ماراد الدائدة معلمة الضرائد الدسوية المسائد المسوامات الصويدية المسائدة المسائدة المسائدة

#### المعادة/ شركة الرحاب للرياضة مبتى ستوير منطقة ايات الرحاب القاهرة الجديدة تدية طبية وبعد....

- ايماء إلى كتاب سيادتكم الوارد الينا برقم ١٩٠٧متاريخ ٢٠١٩/١٢/١٠ بشأن طلب الافادة بالراى عن الماملة الضريبية لنشاطكم التمثل فى اشتراكات الاعشاء فى النادى الصحى ( الجيم ) والمقابل المحصل نظير استخدام مدرب داخل الجيم والمقابل المحصل من عيادة الملاج الطبيعي وكذا المقابل المحصل نظير ايجار بعض الاماكن الاماكن الغير مجهزة داخل النادى المحيى و ذلك في ظل العمل بقانون الضريبه على القيمة المضافة.
- تتشرف بالإحاطة بأنه .... طبقا لاحكام القانون ١٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص باصدار قانون الضريبة على القيمة المشافة ولاتحته التنفيذية فإن :
   تضرض الضريبة على السلع والخدمات بعنا في ذلك السلع والخدمات المصوص عليهنا في الجدول الرافق لهنذا القنانون
   ( سواء كانت محلية أو مستوردة ) في كافة مراحل تداولها ، إلا ما استثنى بنص خاص .
- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمى معفاه من الضريبه علي القيمه المنافه طبقا لنص البند رقم (٣٨) من قائمة السلع والخدمات
   المقاه من الضريبة على القيمة المنافة الرافقة للقانون سالف الذكر ،
- ومن ثم قإن القابل المحصل نظير طلب الدرب لتدريب العضو داخل الجيم يعد معفى وقفا لنص البند سالف الذكر ، أما إذا ورد التدريب ضمن عقد أو فاتورة بيع سلمة أو أداء خدمة خاضعة للشربية فتمد عنصر من عناصر القيمة الأغراض الشربية ، ولا يجوز إستيعاد قيمتها وفقا لنص المادة (١٠)" فقرة ٢ أ "من القانون سالف الذكر .
- الخدمات الصحيه فيما عدا عمليات التجميل والتخسيس لغير الاغراض الطبيه " معفاه من الضريبة على القيصة الضافة وفقا لـنص البنـد
   (٣٩) من قائمة السلع والخدمات المفاه من الضريبة على القيمة الضافة .
  - ومن ثم قان القابل المحصل نظير خدمات عيادة العلاج الطبيعي للاغراض الطبيه فقط يمد معفى وفقا لنص البند سالف الذكر .
- اما بشان اشتراكات الأعضاء لمارسة نشاط ( الجيم ) والذي يتم بالنوادي الصحيه الخاصة بنظام الاشتراك الشهرى او السنوي يخضع للضريبة على القيمة الضافة بفئة ١٣ ٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٩/١، وبفئة ١٤٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- ويخصوص القابل الذي يحصل عليه النادي المحى نظير (ايجار مثاله الالعاب الرياضية) يخضع للضربية علي القيمة الضافة يفشة ١٣٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١٠٠٠
- اما يخصوص القابل المحصل نظير ايجار بعض الاماكن الغير مجهزة باخبل النادى الصحى ، فيرجى موافاتنا بالعقود الخاصة بتلك الايجارات وذلك حتى يتسنى لنا البحث والدراسة واتخاذ اللازم في هذا الشان .

مردا و الرام مديد عام مديد عام المركزية المحديث الضريبية المحدث الضريبية المحديث المحد

هذا الخطاب صدر في ضوء ما قدم لذا من أوراق ومستندات وما تم التوصل إليه مع حفظ حق المصلحه في حاله ما يخالف ذلك في ضوء القانون المعمول به ولاتحته التنفيذيه والتعليمات و يخص الجهة الصادر لها فقط

وزارة لملية معتما لغراب لمصرية إليمة مضافاع الادرة لمرازية لبحوث للغربية الإدرة لمما ليموث للمنت

Col 1 900

السادة/ مكتب مصطفى محمود جاد الرب

٣٧ شارع جمال دويدار - حي الزهور - مدينه نصر

تحیه طیبه و بعد....

- ايماء الى كتاب سيادتكم الوارد اله تكم وكيلا : بشأن طلب الاقادة بالرأى عن المع حريبيه لنشاط دار حضانه مرخصه من ادارة الشنون الاجتماعيه تحت : " " و المسجله بمركز كبار المهن الحرة و ذلك في ظل العمل بقانون الضريبه على القيمه المضافه.

- نتشرف بالإحاطة بأنه ,,, وفقا لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون الضريبة
   على القيمة المضافة والاحته التنفيذيه فأن:-
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق
   ليذا القانون, سواء كانت محلية أو مستوردة, في كافة مراحل تداولها, إلا ما استثنى بنص خاص.
- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقا للبند (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون سالف الذكر.
- ومن ثم الخدمات التعليميه التي تقدمها دار الحضائه معقاه من الضريبه على القيمه المضافه طبقا لنص
   البند سالف الذكر.
- وعليه إذا ما ثبت للمركز إن نشاط الحضائه المذكورة بقتصر على الخدمات التطيعيه فقط دون تأديه إبه أشطه الحرى خاضعه للضربيه ، فإنها معفاه من الضربيه على القيمه المضافه طبقا أنص البند سائف الذكر.
- هذا دون الاخلال باستحقاق الضريبه على مشترياتها من السلع المحليه و المستوردة من الخارج و كذا الخدمات الخاضعه للضريبه على القيمه المضافه بالفئات المقررة قانونا.

وتفضلوا بقبول فانق الاحترام ، ،،

مدير عام رنيس الإدارة ونيس القطاع المركزية للبحوث الضريبية المحدوث والسواسات الضريبية

"عاطف محدد مطاوع" "صلاح يوسف على"

" عادل إبر اهيم السجاعي"

ritis colicin

وتلك في صود ما قدرتنا من أور في وسنشات وما تر الوصل لرد مع مقط على المستمة في مائا ما يداف ناك في صود القاون رقر ١٧ لسنة ٢٠١١ ولامته التقيلية والتقيدات ويعص المهد المسقر الها طلقا

وبالنسبه المقابل الذي بحصل علبه النادي من (بهم و اعارة اللاعين - بهم الزي الرياضي - رسوم دخول الزائرين -لهجار قاعات الاقراح – ليجار الدلاعب – كراسه الشروط) فتفضع للضريبة على القيمة المضافة بفنة ١٣% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٦/١/٨. وبظة ١١% من القيمة اعتبارًا من ٢٠١٧/٧/١.

, ,

- أما مقابل ( الكشف الطبي) فيعد معلى طبقا لنص البند (٣٦) من قائمه السلع و الغنمات المعفاء من الضويبه على القيمه المضافه " الخدمات الصحوب فيما عدا عمليات التجميل و التخسيس لغير الاغراض الطبيه".
- و بخصوص القيمه الإيجاريه لاستغلال مساحه للبنوك لوحده مصرفيه (ماكيله Atm) لخدمه الاعضاء و الجمهور ، فتجدر الاشاره الى انه قد انتهى رأى السيد المستشار القانوني السيد الاستاذ / رئيس المصلحة الى انه حيث تضمن البند (٢٨) من قاتمه الاعقاءات من العنويبه على القيمه المضاله اعقاء بيع و تأجير الارامشي الفضاء و الاراشي الزراعيه و المباني و الوحدات السكنيه و محير السكنيه شاملا لكل صور تأجير و بيع العقارات الاما يعتبر منها محلا تجاريا تتولفر لهيه شرطان الاتصال بالجمهور و الاسم التجارى و من حيث ان تأجير مسلحه ارض فضاء دلخل اللادى ليس الغرض منها الاستفادة من الاسم أو السلاء ابنما تقديم خدمه اخرى مصرفیه لا یتأثر حجمها و لا طبیعتها بظروف التأجیر سوی الهدف هو خدمه العملاء و من ثم اعفاءها من الضریبه علی القيمه المضافه.
- و فيما يخص المبالغ الممنوحه للنادى (التبرعات) من الجهات الحكوميه تغرج عن نطاق الغضوع الضريبيي ، أما بشأن التبرعات المحصله من الاعضاء أو غير الاعضاء أوأى جهات غير حكوميه ، فتغضع للضربيه على القيمه المضافه بفئة ١٢% من القيمة اعتبارًا من ١٨/٩/٨ . وبغنة ١٤ % من القيمة اعتبارًا من ٢٠١٧/٧/١.
- أما بشأن (ايجار المرافق ايراد مقابل ادارة انتفاع لعبه ) فيرجى موافاتنا ما هي طبيعه ذلك النشاط حتى يتسلى لذا الدراسه ولتخاذ اللازم في هذا الشأن.

وتقضلوا يشول فاتل الاحتوام . . . CKIN ركيس قطاع البحوث مسدير عسام الإدارة العامة ليحوث الخدمات "علال إبراهيم الملجاعي" صلاح بوسف على"

وليسن مصلحة الضرائب المصرية

#### تعليمات

## رقم ﴿ ﴾ ﴾ ) لسنة ٢٠١٩ بشأن التاعلة الضريبية للمقلوجات اللبنية والمانية ، الأنس كريم )

نظراً لوزود العنيد من الاستقسارات حول المعاملة الضريبية للمثلوجات اللبنية والمانية (الأبس شريم) في ضوء أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة والالحته التنفيذية.

وفي ضوء ما إنتهي إليه رأى لجنة التشريعات الضريبية باجتماعها رقم (١٠) يتاريخ . ١٠١٩/٩/١٦ المعتمد من السبد الأستاذ الدكتور/ وزير المالية يتاريخ ٢٠١٩/١٦٦ .

فقد إنسَشي الرأي ابي عا بلس -

أولاً - يعفى عن التصريبة على القيمة المصالة -

- ١ المتنوجات اللبنية : المنتجة طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقم ١١٨٥-١/٥٠.
   ١ الجزء الاول: المتلوجات اللبنية
- ١٠٠٥/٣-١١ اللبنية نباتية الدهن: العنتجية طبقاً للعواصفة القياسية المصرية رقم ١١٥٥-١١٠ الجزء الثالث: العثلوجات اللبنية نباتية الدهن.
- ٢ مخلوط المثلوجات اللينية العجفف: المنتج طبقاً للعواصفة القياسية المصرية رقع ١٠٠٥/١٤١.
- باعتسارها منتجات متحصل عليها من النبن وقتاً لما أفادت به الهيئة العامة للمواسفات والجودة وطبقاً لنس البند رقم (١)
   من قائمة انسنع والخدمات العفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

تَأْنُما يَحْضُع لِلْصَرِبِ عَلَى القِيمَةِ المُصَافِةِ بِالسِعِرِ العَامِ لِلصَّرِبِيةِ :-

- المشوجات المانية: المنتجة طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقع ١١٨٥-٢٠٥٠ . ٢ الجزء الثاني: المثلوجات المانية .
- ٠ مخلوط المثلوجات المالية المجفف: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصراية رفع ١٠١٤/١٥٠٠.
- باعتبارها منتجات تخرج عن مفهوم نص البند رقم (١) من قائمة السلع والخدمات العفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون ٦٠ لسنة ٢٠١٧ .

مع مراعاة انه في حال تحصيل الضريبة على المنتجات المذكورة بالبند اولاً بعاليه خلال الفترة السابقة على صدور هذه التعليمات، فيتعين توريد تلك الضريبة للمصلحة، حيث لا يجوز الإثراء على حساب الخزانة انعامة للدولة.

براعي تنفيذ هذه التعليمات بكل دقة عند التطبيق

تعزيس الحسور : ( 1.19 م داخت رس سعة بعراب بعرية (

رنيس مصلحة الضرائب المصرية علاهم المحاث عرام المحاث عبد العظيم حسين عبد العظيم

- P/12.4

1/\/\c/\/\\

Mary Car

## السيد الاستاذ / مدير الشركة المسرية للخرسانه والمندسه مدينة ٦ اكتوبر المنطقة العناعية الثالثة قطعة رقم ١٦٥

تحية طبية فالتد

- بالاشارة الي كتاب سيادتكم االوارد الينا برقم ٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٣/٥/١٧ بشان طلب الافادة بالراي عن مدي خضوع نشاط الخرساله الجاهزه ونقلها بالسيارات الي مواقع العمل .

وتفضلوا بقبول فائق الاحتداء ...

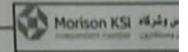
المحدود سيد عمر " محدود سيد ع

مسلطة الشرائب السرية اشريبة على القيمة المسلقة : الأدارة المركزية لليحوث الضريبية الأدارة المامة ليحوث الغدمات

السادة/ للمحاسية والراجمة

#### نخية طينة ويعد ..

- الماء المتناب سيادتم الوارد يسرقم ٤٥٥ يتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٣ بشان طلب الإفادة يبالرأي عن وعاء الضريبة على القيمة المضافة المستحقة على المدع المستوردة هل يبتم اختساب التكلفة الإستيرادية للمسلع المستوردة على المسعر الوارد يفاتورة المورد التهائية في الإعتماد المستندي أم تحسب التكلفة على المسعر المعدل من قبل مصلحة الجمارك.
- نتشرف بالإحاطة باله وقفا لأحكام المادة (١٠) من القاتون رقم ١٧ لسنة ٢٠١٦ فته:
- ن تستحل الضريبة بالنسبة للسلع المستوردة في مرحلة الافراج الجمركي عنها سن الجمارك بتحقيق الواقعية المنشية للضريبة الجمركية وتحصيل وقفيا للإجراءات الجمركية المفررة في شيالها ويكون وعناء الضريبة هو القيمة المتفذه أساسا لتحديد الضريبة الجمركية بمنا فيها الضدمات المرتبطة بالسلعة المستوردة مضاف البها الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة.
- مع مراعاة أن مصلحة الجمارك هي الجهة الختصة بتوصيف وتبنيد وتحديد قيمة
   السلع المستوردة من الخارج طبقا للمعاينة الجمركية التي تتم عليها.



وزار، المالية للمه الضرائب العصرية قطاع اليموث والمهاسات الضريبية الإدارة المركزية لليحوث المدريبية الإدارة العامة ليحوث ملم الجدول

#### السيد الأستاذ / رئيس الإدارة المركزية للتعريفة والقيمة والمنشأ

الإدارة العامة التعريقة ... مصلحه الجماران بالإسكتدرية تحية طبية ..... ويحد

- ايماء إلى كتاب السيدة الدكتورة/ وزير الصحة والسكان وارد مصلحه برقم ٢٤٥٨/وز بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٧ والوارد إلينا برقم ٢٨٨٩ بتاريخ ٢٠١٩/١١/١ والمرفق به قوائم بالعواد سابقه الخلط والتجهيز باللغتين العربية والانجليزية والتي الصفة الغالبة لها هي صفه المواد الفعالة والتي تعتبر في حكم المواد الخام الفعالة والتي لا تستخدم ألا في
- وايماء الى تأشير السيد الدكتور/ وزير المالية " اوافق ويتم اتخاذ اللازم في هذا الشأن وفقا لذلك على الغور بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ " وذلك على مذكرة السيد المستشار الضريبي لسيادته والمنتهى الرأى فيها إلى " إعفاء المواد سابقه الخلط والتجهيز من مواد فعاله وغير فعاله من الخضوع للضريبة على القيمة المضافة وفقا لأحكام البند رقم (٥٥) من قائمه الإعفاءات المرفقة بالقانون رقم ١٧السنه ٢٠١٦ على أنه يجب في كل مره تعد فيها قوائم خاصة لهذه المخلوطات أن تبين وزاره الصحة وعلى وجه قاطع صفتها الأسانسية وما يستخدم منها حصر ا في مجال الأدوية
  - نتشرف بالاحاطه بان ... نرفق لسيادتكم صوره من قائمه معتمده من السيدة الدكتورة / وزير الصحة والسكان بعد ( ٧٤) صنف من المواد سابقه الخلط والتجهيز باللغتين العربية والانجليزية حيث حندت سيادتها بان الصفة الغالبة لها هي صفه المواد الفعالة لذا فإنها في حكم المواد الخام الفعالة ولا تمتخدم إلا في تصنيع الأدوية وذلك طبقا لكتابها المشار إليه بعالية .
    - برجاء التكرم بالعلم والاحاطه واتخاذ اللازم والنشر على كافه المنافذ الجمركية . وتفضلوا يقبول وافر الاحترام،،،،،

1.14 / 4.00 رنيس قطاع مدير علم رنيس الإدارة المركزية الهجوث والمساسات الضريبية للبحوث الضريبية بحوث سلع الجدول C-14 111 C14/1/14 " صلاح يوسف على" " عاطف محمد مطاوع" " محمد احمد الشافعي

> رة تستية نعة الهنارك ع النظم والإجراءات البصريمية رة المركزية كتنعريقة والقيمة والمنشأ

منشور تمريقات رآم ( 3 ) لسله 2020

ادة / جمرك

تمية طبية ويح...

الله تعتشور تعريفات رقم (40) لسنه 2019

رضح عاليه كتاب قطاع البحوث والسياسات الضريبية ــ مصلحة الضرائب (قيمة مضافة) 3793 في 379711/17 والوارد الينا في / 2020/1 مرفق به عدد (4) قائمة بعدد (74)صلف من المواد سابقة الخلط والتجهيز بالنفتين العربية والانجليزية والمعتمدة من بدة الدكتورة وزيرة الصحة حيث حددت سيادتها بأن الصفة الغالبة لها هن صفة الدواد القعالة والتي تعتبر في حكم المواد الشام القعالة ستخدم إلا في تصنيع الأدوية .

أد النفضل يالإحاطة والتنبيه باتفاذ اللازم نحو إذاعته على الإدارات المقتصة التابعة لسيادتكم التنفيذ ما ورد يه بكل دقة مع مراعاه ضم هذه القوائم الى القوائم السابق الااعتما بمنشور تصريفات رقم 40 لسنه 2019

وتأضلوا سيادتكم يقبول أأنق الامترام و التقدير ...

رفودي أطاح

رنيس الإدارة المركزية

مدير عنو الادارة الحامة للتعب



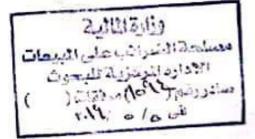








وزارة النقية مصلحة الفرائي المصرية طاح البحرات والمياسات الفريهية إدارة المركزية البحرات الفريهية الإدارة المشاة ليحرث مشع البحول





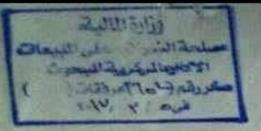
- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١٠٩٦ بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٧ بشأن ظلب الإفسادة بسائرأي عن الواقعة المنشئة للضريبة لشركات الاستثمار العقاري التي تقوم بالبناء ذاتياً ولا يوجسه مستخلسصات من الغير فهل يتم الاحساب على القيمة الإجمالية للتكلفة الواردة بالقوائم المالية للعسبني أم علسى بنسه المشروعات تحت التنفيذ الوارد بالقوائم المالية وذلك في ظل تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة .
- نشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠ وفقاً لأحكام الفانون رقم لسنة ٢٠١٦ بإصدار قسانون السنوية
   على القيمة المضافة ولاتحه النفيذية وبالإشارة إلي كتابنا الصادر لشركة بينا إيجيت للتنميسة العمرانيسة
   برقم ٣١٤٢ بناريخ ٢٠١٨/٦/٢٦ فإن :-
- خدمات المقاولات وأعمال التشيد والبناء (توريد وتركيب) تخضع لضريبة الجدول بفنة ٥% من القيمة المستخلص المعتمد من الاستشاري وفقا لنص المسلسل رقم (٩) من البند أولاً مسن جدول السلم والخدمات التي تخضع لضريبة الجدول فقط المرافق للقانون .
- اما في حال قيام الشركة بشراء مواد البناء (حديد ، الأسمنت ، الحرسانة الجاهزة ، ١٠٠٠ ع وإسسناد عملي البناء لمؤدي خدمات الدكيب أو المصنعبات الغير مسجلين بالمصلحة فإنه في هذه الحالة يعد ذلك تنقيد ذات لمشروعاتها .
- فستدر الإشارة إلى أن إنشاء تلك الوحدات في تلك الحالة تعد استخدام خاص وفقاً للتعريف السوارد بالمادة (١) ويكون وعاء الضرية هو إجمالي التكلفة وفقاً لما جاء بالمادة (١٠) مسن القسانون سسات الذكر " وتتخد القيمة الواجب الإقرار عنها بالنسبة للسلع والحمات للاستخدام الحاص علسي أسساس إجمالي التكلفة .
- وعليه فإنه تحسب ضرية الجدول على تلك المشروعات في تاريخ تحويل حساب المشروعات تحت التنفيسة

وتفضلوا بقبول فاتق الاحترام ، ، ، ، مدير عام مدي

" صلاح يوسف على "

سياسات المنسريبية مرام ۱۹۱۰

ا معدد ألاعد الشافعي "



السيد المحاسب / موريس أنور فرج

ایماءا الی کتاب سیادتکم الوارد الینا رقم ۲۳ بتاریخ ۲۰۱۷/۱۱۰ بصفتکم وكيلا عن شركة كاريزما كار بشان طلب الإفادة بالرأى عن المعاملة الضريبية لنشساط ايجسار واستنجار السيارات الملاكي عدا السياحي والليموزين، وكذا الإستفسار عن حد التسجيل.

- نتشرف بالإحاطة ٠٠٠ بأنه وفقا لأحكام القانون رقم ١٧ لسنه ٢٠١٦ لقانون الضريبة على القيمة المضافة وفي ضوء محضر المناقشة المؤرخ ٢٠١٧/٢/٢ قوت: -

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المصوص عليها في الجدول المرافق غذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص -

- ومن ثم فإن خدمات إيجار وإستنجار السيارات الملاكي تحضع للضرية على القيمة المضافة بفتة ١٣% من القيمة وذلك اعتبارًا من ١٦/٩/٨ ٢٠١٠.ويفتــة ١٤% اعتبارا من ۲۰۱۷/۷/۱

- هذا مع إعمال قواعد الخصم الضريبي حال تأجير سيارات من الغير وإعادة تأجيرها للغير وذلك بموجب فواتير ضربيبة صحيحة .

- ويتعين عليكم التسجيل لدى المصلحة منى بلغ أو جاوز إجمالي قيمة ميعاتكم من السلع والحدمات الخاضعة للضربية والمعقاه منها مبلغ خمسمائة ألف جنيه في أي سنة مالية أو جزء منها .

وتفضلوا بقبول فالق الاحترام ، ، ،

الريدائي / ١١١١-١-الريدائي / ١١١١-١-

كخطاع البعوث والعياسات الط الادارة العامة ليحوث الخدمات " عسلاح يوسف على "

" عادل إبراهيم السجاعي"

شماءعورى

وزارة البائية مصلحة المحرات المصررة إقرفة مصافة إ الإدارة المرادرة الدموت الضريبية الإدارة المائة ألمموث ملع المعول

السادة / مكتب خالد عباس وشركاه "محاسون ومراجعون قانويون"

· ٢٩ ش لسودان - عسامرات العراقس - المهدمين

#### 51

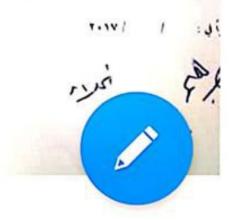
# تحية طيبة وبعد ...

- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إليها برقم ١٢٣٠ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ بصفتكم وكبلاً عن شركة اولكر للتجارة والتسويق واولكر مصر ش.م.م بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للعمولة الممنوحة لوكلاء التوزيع مقابل توزيع منتجات الشركة والمتمثلة في بسكويت أولكر (حلوي من عجين).
- المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجين عدا الخبز بجميع أنواعـــه تخــضع لضويبة الجدول بــفئة ٥% مــن القيمة طبقاً لما ورد بــالبند أولا "سلــع وخدمات تخــضع لضريبة الجدول فقط" مسلسل(٥) من الجدول المرافق للقانون .
- يعد وكلاء التوزيع لسلعة أو لخدمة خاضعة للضريبة من المكلفين المخاطبين بأحكام القانون وتسري عليهم أحكام التسجيل مهما كان حجم معاملاقم.
- ولا يعد وكلاء التوزيع لسلع ولخدمات خاضعة لضريبة الجدول فقط من المكلفين بأحكام هذا القانون ولا يسري بشأتهم أحكام التسجيل المنصوص عليها في المادتين ١٩، ١٩ من اللاتحـــة التنفيذية للقانون.

ومن ثم فإن العمولة الممنوحة لوكلاء التوزيع مقابل توزيعهم منتجات الـــشركة (بــــكويت أولكر) لا تستحق عليها ضريبة قيمة المضافة.

# وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير عام الإدارة العامة لبحوث سلع الجدول بالارارة



----

AUTHOR AND مطحة المرانب المسرية قطع اليعوث والميامات المنهيه الإحارة المرشرية اليموت المريبية التحارة العامة ليموث سام المحول

T.14 1 : 3125

وزارة المائية مسلحة الشواشوعلي البيعات الأداره المركزية للبعدث صادر رقم (٥٥

السيم الاستاذ/امهم يونس عبم الله (الهماسب القانوني) 🌣 🖊

١١٧ شارم الثورة - معر الجديدة

#### تحية طيبة •••وبعد ،،

- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٣٠٠٢ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٤ بصفتكم وكيلا عن شركة بشان طلب الإفادة بالراى عن فئة الضريبة المستحقة على العقد رقم ٢٤٥/مشروعات/ع/١١/٢٠١٦/٢٠١ بتاريخ ٢٠١٧/١/١٢ ( اعمال الردم بالعاصمة الاداريسة الجديسدة مسن علامسة الكسم ٢٠٨٣٨ الى علامسة الكسم ٢٠٧٠ للمشسروع رقسم ٢٠١٨/١١/٢٠ - ١٦/١٤/٢٠ - وكفا العقد رقسم ( اعمال الحفر والردم على الطرق المحيطة بالحي السكني رقم ٢ بالعاصمة الادارية الجديدة من علامة الكم ٠٠ + ٠٠ الى علامـــة الكم ٠٠٠ + ١ ) للمشروع رقيع على المسلحة - إدارة المهندسين - فرع التموين.
- فتشوف بالإحاطة باف .... وفقا لأحكام القانون ٢٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولاتحت التنفيذية وعلى كتاب الهيئسة الهندسية للقسوات المسلحة " ادارة المهندسين " فسرع الامسداد والتمسوين بسرقم £ . ٣٤ بتاريخ ١٩/١١/٣ لان :-
- خدمات المقاولات وأعمال التشبيد والبناء ( توريد وتركيب) تخضع لضربية الجدول بفنة ٥% من القيمـــة وفقـــا للمسلــــــل رقم (٩) من البند "أولا" سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول فقط " من الجدول المرافق للقانون سالف الذكر ،
- ومن ثم فان الأعمال السواردة بيهائ الأعمال المسرفقين بالعقدين المشار إليهما بعالية تخصع لضرية الجدول بفئة ٥% من القيمة رقيمة المستخلص المعتمد من الاستشاري).
- هذا مع عدم الإخلال باستحقاق الضريبة على كافة السلع والخدمات الداخلية في أعمال المقاولية مسواء كانيت مستوردة او مصنعه او مشتراه من السوق انحلي بالفنات المقررة قانونا .
  - وفي جميع الأحوال فان العبرة بما يسفر عنه تنفيذ العقد وما يرد بالمستخلصات الصادرة عن الشركة مؤدية الخدمة ،
- وبالاطلاع على العقدين المشار اليهما بعاليه تبين الهما غير شاملين الضريبة ومن ثم فان المكلف بتحصيل وتوريد الضريبة المستحقة على تلك الاعمال هو (المقاول) والمتحمل لعبء سنداد الطسرية رجهة الاستاد) وعلسي الماموريسة المختصة الاستيفاء هل الضريبة تم توريدها من قبل جهة الاسناد ام لا .

وتغظوا بقبول فائق الاعترامي رليس الإمارة المركزية للبحوث الغريبية 00/11/1 معيد احيد الشافعو " "عاطف محمد مطاويم "

" ملم يوسف على "

وتلفظو غيديا كالميافة بن ليراق ومستدعات وبنا كير الحومل اليديم كالقبل البسلط فو خالة با يخالف تابك فو هوء القانون البحيول بد رقم 17 أسفة ٢-١٦ وقامت التنظيفيد والتحليبات ويناس الهمد الساعر

مصلحة الضرانب المصرية c5. 5 قطاع البحوث و الانقاقيات الدولية 11/1/4. الإدارة المركزية لبحوث ضرانب الدخل الإدارة العامة ليحوث ضرانب النخل السيد الأستاذ / رئيس مامورية ضرانب العطارين ثان تحية طيبة وبعد ،،، إيماء للاستفسار الوارد بكتابكم للإدارة تحت رقم ١٠٥٩ بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ بشأن الإقادة عن الفنرة الضريبية التي تسري عليها أحكام المواد ٢٠ مكرر /، ٥٦ مكرر من قانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤ المعدل لبعض أحكام قانون الضريبة على الدخل بشأن التوزيعات التي تجريها شركات الأشخاص و شركات الأموال وكذلك الإفادة عن وضع الإقرارات التي لم تدرج بها أرياح أو تضمنت خسائر و تم تعديلها من قبل المأمورية نتشرف بإفادة سيادتكم أنه بدراسة الموضوع قد استقرت الإدارة طبقاً للرأى المنتهى بموافقة السيد الأستاذ الدكتور مستشار رئيس المصلحة إلى :-١) تمري ضريبة توزيعات الأرباح على الفترة الضريبية التي تنتهي بعد العمل بالقانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤ أي الفترة التي تنتهي بعد ١٠١١/ ٢٠١٤ وتسري على توزيعات الأرباح التي تجريها شركات الأشخاص على اصحاب الحصيص فنيها و تلك التي تجريها شركات الأموال على اصحاب الحصص أو المساهمين فيها . ٢) الواقعة المنشئة لضريبة توزيعات الأرباح التي تجريها شركات الأشخاص على أصحاب الحصص فأنه طبقاً لما انتهى إليه الرأي: حيث أن الفقرة الأخيرة من المادة ٥٢ مكرراً من اللائحة النتفيذية المضافة بقرار وزير المالية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ نصت على حكم خاص بالنسبة لشركات الأشخاص مؤداه ، أنه يجب على شركات الأشخاص حجز و توريد الضريبة على التوزيعات المستحقة على اصحاب الحصص فيها إلى المصلحة في موعد اقصاه نهاية الأجل المحدد لتقديم إقرار الشركة ، أي أن المشرع أخذ بمبدأ الاستحقاق بالنسبة لشركات الأشخاص ، وعليه فأنه يجب على الشخص المستول عن إدارة الشركة إذا حقت الشركة أرباح فاته يجب عليه أن تقوم بحجز وتوريد الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح في موعد أقصاه نهاية الأجل المحدد لتقديم إقرار الشركة. و يجب على المأمورية في حالة محاسبة هذه الشركات تقديرياً طبقاً لنص المادة ٩٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ . أن تقوم بمطَّالية هذه الشركات بمداد الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح عند قيام المأمورية بالربط على الشركة مع مراعاة حساب مقابل التأخير المستحقة طبقاً لنص المادة ١١٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و طبقاً لنص المادة ١٣٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته فأن عبء الإثبات يقع على عاتق الممول في هذه الحالة حيث أنه تمت محاسبة الشركات تقديريا طبقاً لنص المادة ٩٠ من ذات القانون. و تفضلوا بقبول وافر الاحترام 10 MINI مدير عام الإدارة العامة لبحوث الدخل مدير الادارة ast sa W-(أ/ أشرف حسني ) (ا/ صلاح عبد الرحمن) (أ/ عيد عبد الغنى) الإدارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل (أ/ سيد عبدالحميد متولى ) تعريرا في ال ١١٧/٢

السادة / مكتب خالد عباس وشوكاه معاسون ومراجعون قانوبون

- ٢٠٠٠ ق السودان المدارات تعراض - الهدمان

always to a series of the seri

1-1908A ---

# تحية طيبة وبعد ...

إيماه إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا يرقم ١٢٠٠ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ بصفتكم وكيلاً عن شركة اولكو للتجارة والتسويق واولكر مصر ش.م.م بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة التضريبية للعمولة الممتوحة لوكلاء التوزيع مقابل توزيع منتجات الشوكة والمتمثلة في بسكويت أولكو (حلوي عن عجين).

- المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجين عدا الحبر بجميع أنواعـــ تخــضع لضريبة الجدول بــفتة ٥% مــن القيمة طبقاً لما ورد بــالبند أولاً "سلــع وخدمات تخــضع لضريبة الجدول فقط" مسلسل(٥) من الجدول المرافق للقانون .
- يعد وكلاء التوزيع لسلعة أو لخدمة خاضعة للضريبة من المكلفين المخاطبين بأحكام القانون وتسري عليهم أحكام التسجيل مهما كان حجم معاملاتهم.
- ولا يعد وكلاء التوزيع لسلع ولحدمات خاضعة لضريبة الجدول فقط من المكلفين بأحكام هذا القانون ولا يسري بشألهم أحكام التسجيل المنصوص عليها في المادتين ١٨ ، ١٩ من اللاتحـــة التنفيذية للقانون.

ومن ثم فإن العمولة الممنوحة لوكلاء التوزيع مقابل توزيعهم منتجات الـــشركة (بـــكويت أولكر) لا تستحق عليها ضريبة قيمة المضافة.

# وتفضلوا بقبول فائق الاعترام ...

مدير عام الإدارة العامة لبحوث سلح الجدول

min cont

dindo

## السبد الأساذ كرتيس فطاع المحص والحصيل

#### ني لميدوسردد،

- إيماءً إلى الاستفسارات الواردة من سيادتكم بشأن طلب الإفادة بالرأي عن العاملة السحريسة لنسشاط المصاعد ، خدمة الإصلاح والصيانة أو توريد قطع الفيار بدون قيمة خلال فترة الضمان .
- تتشرف بالإهاطة بقه . . . . وقفاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضرية على القيمة المضافة ولاتحته التنفيذية فإنه :-

#### بالسبة للمصاحد:

- تفرض العبرية علي السلم والخدمات بما في ذلك السلم والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافسة
   غذا القانون بسواء كانت محلية أو مستوردة بالى كافة مراحل تشاولها بالا ما استثنى بنص عاص.
- ومن ثم قان الصعد بكامل مكونات مركباً عضع للضرية بالسعر العام مع عصم ما سبق مداده من ضرية
   يموجب قوادر ضريبة صعيحة.
- و في حالة الماقد شركة المصاعد مع جهة الإسناد على توريد وتجميع المصعد واركية بالإضافة إلى تأدية أعمال مثنية "فسع الأيواب وضبطها التوصيل الكهرباء النشاء الغرف والثاير وعمل الدلائل والمستقالات ....
  ا ع".
- ق تلك الحالة يخضع اجمالي قيمة العقد ( تورياد وتركيب) بما قيها قيمة الصعد " لضرية الحسدول بفسة ٥٠% من قيمة المستخلص المحمد من الاستشاري.
- ولا يكل ذلك باستحقاق الضرية على الحنمات والسلع الفاحلة في القاولة سسواء كالست مستوردة أو مصنعة " المصعد" او مشتراه من السوق المعلى بالقتات القررة قانونا.
- مع مراعاة انه يحير مقاول الباطن مسددا لطبوية الجلول في حالسة قيسام القساول المسام بسسمادها
   على ذات الأعمال بالشروط الواردة بالمادة ٧٦ من اللائحة التفيذية للقانون ١٧ لسنة ٢٠١٦.

#### بالسية خدمة الحسان

- أنتهي رأي المصلحة إلى أن قيمة حدمة الصمان عدد عنصراً من عناصر احتساب الضريبة علسي السسلع
  عطيفاً لنص المادة 1/1 من قانون الصريبة على القيمة المضافة كما عدد قيمة عدمة العسان عنصراً من
  عناصر احتساب ضريبة الجدول.
- أما بشأن المعاملة الصريبية لقطع الغيار المستخدمة خلال فترة الضمان بدون فيمة قائد طبقاً لأحكام المادة (11) من اللائحة التفيذية قائد تحسب القيمة الواجب دفعها في حالة بيع السلمة أو أداء الحدمة بدون مقابسل ، أو بقيمة أقل من معرها ،وفقاً لفوي السوق وظروف التعامل.

t "d

KI+4/ 2.7 c.c./1/cc

# السيد الأستاذ / أمجسد منسير

# رنيس قطاع مكتب الدكتور وزيسر الماليسة

تحية طيبة وبعد

بالإشارة إلى تساشير سيادتكم بتاريخ ٢٠٢٠/١/٩ على مذكرة السيد الأستاذ/ رنيس مصلحة الضرائب المصرية إلى السيد الدكتور/ وزير المالية بشان عدم قاتونية لجان فض العنازعات والتي يتم تشكليها بقرار من رنيس المأموريسة، والمتضمن إعادة النظر في ضوء ما إنتهي اليه رأي السيد المستشار/ رمضان صديق مستشار وزير المالية للشنون الضريبية .

# نتشرف بإحاطة سيادتكم علما بالأتي

حيث خلت نصوص القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من ثمة نص يمنح رئيس المأمورية الحق في تشكيل لجان لفض المنازعات داخل المأمورية قبل إحالتها إلى اللجان الداخلية، وحيث إقتصر النص في المادة (١١٩) من القانون رقم ١١ لسنة ٠٠٠٥ على اللجان الداخلية التي يتم تشكليها بقرار من السيد الأستاذ/ رنيس المصلحة أو من يفوضه برناسة أحد العاملين بالمصلحة من درجة مدير عام وعضوية أثنين من العاملين بها وفقاً لما تقضى به المادة (١٣١) من اللالمة التتقيدية رقم ٩٩١ لسنة ٥٠٠٥ وتعديلاتها .

وحرصاً على دعم الثقة بين المصلحة وكافة الممولين والعمل في مناخ من الشفافية والوضوح تحت مظلة نصوص القانون الضريبي.

# الـــرأي:

نرى الموافقة على الغاء العمل بلجان فض المنازعات بالمأمورية والاكتفاء باللجان الداخلية المشكلة بموجب نص المادة رقم (١١٩) من القانون رقم ٩١ لسنة ٥٠٠٥ و لانحته التنفيذية.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والتقدير !!!

رنيسس مصلحة الضرائب المصرية

c.c. Otop رضا عبد القادر غريب وعدة لفران

4.4.11 مشعة الضرائب الممرية إواس



## كتاب دورى رقم المام السنة ٢٠١٧ بنسسان راغبس الفعد بسجل المستوردين وهذا لاحكام الفابون رقم ٧، لسنة ٢٠١٧ بتعديل بعض أحتام الفانون رقم ١٣١ لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين

من صنوء أحكام القانون رقم (٧) ٢٠١٧ يتعليل بعض أحكام القانون رقم ١٣٦ لسنة ١٩٨٠ في شأن سحل المستوردين، وكذا الفرار الوراري رقم (٨٤٦) لسفة ٢٠١٧ باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٣٠٠ لسنة ١٩٨٣ مي شأن سجل المستوردين .

وحيث بصنت الدادة (٧) من اللائحة التنفيلية ، أنفه النيان ، على أنه البرفق بالطلب المقدم سن مساحب الشال ، للفيد في السحل الفشار اليه، الفسندات الانية :

## أولاً بالنسبة لقيد الأشخاص الطبيعيين القاجر الفرد ، :

(ر) صورة من الإفرار العضويس عن السنة السابقة لشاريح التقدم بالقيد، شعفتة من مصلحه المسرائب، على ألا بطل حجم الأعمال المثلث في الإفرار عن مليوني جنيه، ويعفى من تقديم هذا النست الحائر على بطاقة استيوادية، قبل تاريخ العمل بهذه اللائمة ،

# نابيا بالنسبة لغبد شركات الأشحاص والشركات ذات المستولية للعددة

(و) صورة مُحمدة من مصلحة العمرائب عن أحر إقرار مسريس للسنة السابقة لتقديم مثل الفيد بأيد أن حجم الأعمال لا يقل عن خمسة ملايس حديد، وتُعمى من هذا الشرط الشركات الحائزة على بطاقة إستيرادية، وقت تاريخ العمل بهذه اللائحة ،

## نالثا بالنسبة لغبد شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم

(ة) صورة من الاقرار الصريبي معتمدة من مصلحة الصرائب للسنة السابقة لطلب الفيد، أبعد أن حجم الأعمال لا يقل عن حسمة ملايين حنوه، وتُعفي من هذا الشرط الشركات الحائرة علي بطاقة إستيرادية، وقت تأريح العمل بهذه اللائحة ،

2,0013439 السيد الأستاذ/ تصر أبو العباس وشركاه - محسبون فالوتيون ك ٢ ميدان الاسماعيلية - مصر الجنيدة - القالمرة تحية طبية ... و بعد . ، ، إنماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا بوقم ١٩٤ بناريخ ٢٠١٧/١/١٧ بصفتكم وكيلا

- عن شركة جافكو للحاصلات الزواعية بشأن طلب الافادة بالرأى عن مدى الحسطوع الضريبي لنشاط الشركة المعملل في إقامة وتشعيل مصنع لضرب الأوز وجرشه وتقشيره وفرزه وتدريجه وتلميعه وتعينه ، وكذا كافة أنواع اليقوليات وذلك في ظــــل تطبيســـق فانون الصريبة على القيمة المصافة .
- تتشرف بالإهاطة بالله ... وقفا لأحكام القانون ٦٧ لـمنه ٢٠١٦ ياصمار قسانون الضرية على القيمة المضافة :
- البقول والحبوب وملح الطعام والتوابل المصنعة معفاه من الضريبة طبقا لنص البند رقمير (١٥) من قالمة السلع والخدمات المعفاه المرافقة لقانون الضويبة على الفيمة المضافة.
- ومن ثم فإن مبيعات الشوكة موكلتكم من الأوز وكافة أنواع البقول معقاه من الضرية على الليمة المضافة طيقا لنص البند سالف الذكر .
- ولا بخل ذلك بخضوع خدمات خبرب وجرش وتقشير وتدريج وتلميع وفسرز وتعبنسة الأرز وكافة أنواع الحبوب والبقول لصالح الغير للضريبة بالسعر العام ٣ ١% إعتبساراً من ۱۹/۹/۸ ، ۱۹۵۶ إعتبارا من ۲۰۱۱/۹/۸ .
- ومن ثم ينعين على موكلكم متى بلغ أو جاوز إهمائي هيعاله مسن السسلع والحسدمات الخاضعة للضريبة والمعقاه منها ( مبلغ خسمالة ألف جنيه ) التقدم للتسجيل بالمسصلحة و فقاً لأحكام القانون سالف الذكر .

وتقضلوا بقبول فانق الاهترام ، ، ،

4100 1 246

C/2 30

مدير عام بحوث السلع العامة والمستوردة

and.

" شاهناز محمد محمود " C-10/11/10

ا لوارد الساء مروال من مصلحة الضرائب المصرية أراد مراكم منا عسرا لمن قطاع البعوث والاتفاقيات الدولية من من من المراكم الدولية الدولية

10

## المسيد الأستاذ / مدير عام مأمورية ضرائب البدرشين

تحية طبية ٠٠٠٠ وحد ،،،

ايماء إلى كتاب سيادتكم برقم ٧٨٦ يتاريخ ٢٠١٤/٧/٢٤ بشأن الإفادة عن الذهم الذهم المزيم المؤيدة المعولين المعولين القدموا إفرارانهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إفرارات غير المؤيدة بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديريا في خصم التبرعات المدفوعة للجمعوات المشهرة من صافى الربح .

نتشرف بافادة سيادتكم أنه بدراسة الموضوع انتهى رأي الإدارة إلى أنه :-عدم أحقية الممولين الذين قدموا إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات عرر المؤيدة بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديريا وفقا للتعليمات ١٢ لمسنة ٢٠١٧ في خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات المشهرة من صافى الربح .

وتخطوا وقهول فافئ الاحتراء ...

- ( hat his him )

الياعد*ة* السكونيات

والهسم

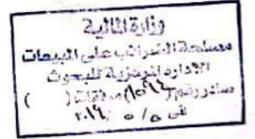
الإحارة المرخزية ليموت عرائيه الجل

( mys : 1 / 1 m m m m 1)

تحريرا في: ١٠١٤/٩/١٠٠

W.

وزارة النقية مصلحة الفرائي المصرية طاح البحرات والمياسات الفريهية إدارة المركزية البحرات الفريهية الإدارة المشاة ليحرث مشع البحول





- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١٠٩٦ بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٧ بشأن ظلب الإفسادة بسائرأي عن الواقعة المنشئة للضريبة لشركات الاستثمار العقاري التي تقوم بالبناء ذاتياً ولا يوجسه مستخلسصات من الغير فهل يتم الاحساب على القيمة الإجمالية للتكلفة الواردة بالقوائم المالية للعسبني أم علسى بنسه المشروعات تحت التنفيذ الوارد بالقوائم المالية وذلك في ظل تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة .
- نشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠ وفقاً لأحكام الفانون رقم لسنة ٢٠١٦ بإصدار قسانون السنوية
   على القيمة المضافة ولاتحه النفيذية وبالإشارة إلي كتابنا الصادر لشركة بينا إيجيت للتنميسة العمرانيسة
   برقم ٣١٤٢ بناريخ ٢٠١٨/٦/٢٦ فإن :-
- خدمات المقاولات وأعمال التشيد والبناء (توريد وتركيب) تخضع لضريبة الجدول بفنة ٥% من القيمة المستخلص المعتمد من الاستشاري وفقا لنص المسلسل رقم (٩) من البند أولاً مسن جدول السلم والخدمات التي تخضع لضريبة الجدول فقط المرافق للقانون .
- اما في حال قيام الشركة بشراء مواد البناء (حديد ، الأسمنت ، الحرسانة الجاهزة ، ١٠٠٠ ع وإسسناد عملي البناء لمؤدي خدمات الدكيب أو المصنعبات الغير مسجلين بالمصلحة فإنه في هذه الحالة يعد ذلك تنقيد ذات لمشروعاتها .
- فستدر الإشارة إلى أن إنشاء تلك الوحدات في تلك الحالة تعد استخدام خاص وفقاً للتعريف السوارد بالمادة (١) ويكون وعاء الضرية هو إجمالي التكلفة وفقاً لما جاء بالمادة (١٠) مسن القسانون سسات الذكر " وتتخد القيمة الواجب الإقرار عنها بالنسبة للسلع والحمات للاستخدام الحاص علسي أسساس إجمالي التكلفة .
- وعليه فإنه تحسب ضرية الجدول على تلك المشروعات في تاريخ تحويل حساب المشروعات تحت التنفيسة

وتفضلوا بقبول فاتق الاحترام ، ، ، ، مدير عام مدي

" صلاح يوسف على "

سياسات المنسريبية مرام ۱۹۱۰

ا معدد ألاعد الشافعي "

وزارة لملية معتما لغراب لمصرية إليمة مضافاع الادرة لمرازية لبحوث للغربية الإدرة لمما ليموث للمنت

Col 1 900

السادة/ مكتب مصطفى محمود جاد الرب

٣٧ شارع جمال دويدار - حي الزهور - مدينه نصر

تحیه طیبه و بعد....

- ايماء الى كتاب سيادتكم الوارد اله تكم وكيلا : بشأن طلب الاقادة بالرأى عن المع حريبيه لنشاط دار حضانه مرخصه من ادارة الشنون الاجتماعيه تحت : " " و المسجله بمركز كبار المهن الحرة و ذلك في ظل العمل بقانون الضريبه على القيمه المضافه.

- نتشرف بالإحاطة بأنه ,,, وفقا لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون الضريبة
   على القيمة المضافة والاحته التنفيذيه فأن:-
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق
   ليذا القانون, سواء كانت محلية أو مستوردة, في كافة مراحل تداولها, إلا ما استثنى بنص خاص.
- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقا للبند (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون سالف الذكر.
- ومن ثم الخدمات التعليميه التي تقدمها دار الحضائه معقاه من الضريبه على القيمه المضافه طبقا لنص
   البند سالف الذكر.
- وعليه إذا ما ثبت للمركز إن نشاط الحضائه المذكورة بقتصر على الخدمات التطيعيه فقط دون تأديه إبه أشطه الحرى خاضعه للضربيه ، فإنها معفاه من الضربيه على القيمه المضافه طبقا أنص البند سائف الذكر.
- هذا دون الاخلال باستحقاق الضريبه على مشترياتها من السلع المحليه و المستوردة من الخارج و كذا الخدمات الخاضعه للضريبه على القيمه المضافه بالفئات المقررة قانونا.

وتفضلوا بقبول فانق الاحترام ، ،،

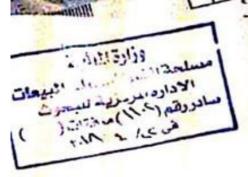
مدير عام رنيس الإدارة ونيس القطاع المركزية للبحوث الضريبية المحدوث والسواسات الضريبية

"عاطف محدد مطاوع" "صلاح يوسف على"

" عادل إبر اهيم السجاعي"

ritis colicin

وتلك في صود ما قدرتنا من أور في وسنشات وما تر الوصل لرد مع مقط على المستمة في مائا ما يداف ناك في صود القاون رقر ١٧ لسنة ٢٠١١ ولامته التقيلية والتقيدات ويعص المهد المسقر الها طلقا





- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٢١٨٦ بتاريخ ٢٠١٨/ ٢٠١٨ بنسأن طلب الإفادة ببالراي عن مدى أحقية السوكة في خصم او رد الضريبة السابق سدادها على الآلات و المعدات (شدات معدنية متخصصة) التي تستخدم في اداء خدمة المقاولات الخاضعة لضريبة الجدول .
- قستشرف بالإحاطة بأنه .... وفقا لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضربية على القيمة الضافة ولاتحته التنفيذية فإنه ...
- تخضع خدمات القساولات وأعمسال التنسبيد والبنساء (توريد وتركيب) لخسريبة الجدول بنشة ه/ مسن القيمسة وفقسا للعملسل رقس ٩ مسن البند أولا: "مسلع وخدمات تخضع لخسريبة الحدول فقط" من الجدول المرافق للقانون
- ووفقا للبند "1" من المادة رقم "٣٠" من القانون فإنه بحق للعسجل رد النسريبة السابق سدادها
   علسى الآلات و المسدات المستخدمة في إنتساج مسلعة أو تأديسة خدمسة خانسعة للخسريبة وذلسك
   عند تقديم أول إقرار ضريبى .
- ومن ثم قإن يحق لكم رد الضربية على القيمة المضافة السابق سدادها على الآلات و العدات (شدات معدنية متخصصة) المستخدمة في تأدية خدمة القاولات الخاضعة لضربية الجدول.
- كما يحق للشركة تسوية الضرببة على القيمة المضافة السابق سداها على اجزاء الالات و العدات وقطع الغبار المستخدمة في انتاج سلع او اداء خدمات خاضعة لضربية الجدول فقط من قيمة ضرببة الجدول في حدود المستحق منها حتى بتم استنفاذها .

وتغضلوا بقبول فائق الاحترام ...

رنيس قطاع البحوث والسياسات الضريبية مراكب على المحدد

ملام يوسك على

مدير عالم البحوث الأنبية

محمود مآمون خليفة

نا ياري

1.16 1 1 2'er

وزارة المائية النسرانب على المبيعات العاملة للبحوث المخدمات 1997) سرفتات (

وزرة شقية سيلمة فضرفي فسيرية . فينة سلطة قلاع فيمون والسياسات فضروبية دومرة ضراوية فيموث الضروبية دومرة تعامة ليموث الضريفة

(laules)

#### تحية طيبة وبعاد ١١١

- إيماءً إلى كتاب سيادتكم الوارد إلها يرفم ٢٠٤ يتاريخ ٢٠٤٠/٤/٣ ، ٢ يشأن طلب الإفادة بالرأى عن المعاملة الصريبية للبدود الواردة بالعقد المرم مع إدارة الشنون المعنوية للقوات المسلحة المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢ ، ٢ في طل العمل يقانون الصريبة على القيمة المصافة ،
  - تتشرف بالإهاطة. . ياد وقد لأحكام قانون الصرية على القيمة الصافة وقم ١٧ لسنة ٢٠١ والاحده التغيلية فإن:-
- تفرض العبرية على السلع واخدمات بما في ذلك السلع واخدمات النصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون،سواء كانت محلية أومستوردة، وفي كافة مراحل تداولها، إلا ما أستلني بنص خاص،
- اخدمات الإعلامية مطاه من الضربية على الفيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والحدمات المحاه من الضربية على
   الفيمة المصافة المرافق للقانون سالف الذكر .
- وطبقاً لنص المادة (٧٨) البند سابعاً من اللاتحة المذكورة يقصد باخدمات الإعلانية هي اخدمة في صورقنا النهائية التي يقدمها العلن إلى النفن إليه سواء قدمت هذه اخدمة بطريق البث أو النشر أو الإعلان أو أية صورة من الصور (ولا تشمل إنتاج المادة الإعلانية) .
- هذا مع عدم الإعلال باستحداق الصربية على السلع الإعلامية، وكذا مدخلات الحدمة الإعلامية الأخرى الداخلة في أداء الحدمة الإعلامية الإعلامية بالقدات القررة قانوناً .
- الإنتاج الإعلامي والواعبي ،والأذلام السينمائية ، والتليفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراما التليفزيونية ، والإذاعة والمسرحية رصنف مستحدث) يخضع لضريبة الجدول فقط يفتة ٥٠٠ من القيمة طبقاً لنص المسلسل رقم (١٣) البند أولاً من سلع وخدمات الجدول من الجدول المرافق للقانون مسالف الذكر ،
- تقديم الأفكار الإبداعية والإبدكارية ومنابل المخطيط للحملات الإعلانية والصحفية لإعلانات التليفزيون والراديو والصحف والهلات تخصع
   للصرية على القيمة المصافة بفئة ١٣٠% من القيمة إعتباراً من١٩/٨/٨٠ ، ويفئة ١٤٠٤ من القيمة إعتباراً من٢٠١٧/٧١ .
- أعمال تصميم الإعلانات زارت دور- كتالوج) ،وكذا المطبوعات التجارية(برشور- بانر- فلاير) تخضع للضرية على القيمة المصافة بفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٩/٨ ، وبفتة ١٤ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- أما السلع الإعلالية والشاميهات، الفواليس ، اللوحات، اللافعات.... إع) فنخضع للضربية على القيمة المصافة بفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- لشاط تصميم وإدارة المواقع الإنكترونية وحجز المواقع الإعلانيه ( يوتيوب ، فيسبوك ) إستغلال المصنفات السمعية والسمعية البصرية تخصم للصريمة على القيمة المضافة يفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ١٦/٩/٨ ، ويفتة ١٤ % إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- مسع مراهساه ما ورد بأحكام المسادة (٣٨) من القانون سالف الذكر بشسان الإعفساءات المفسررة الأغسراض الدسليح للدفسساع والأمن القومي .

وتقضلوا بقبول قفق الاحترام،،،

نبل مر

lide / En!

مدير عام الإدارة العامة ليحوث الخدمات

" عادل إبراهيم السجاعي "







قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية الإدارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل

- المشاسب القانوني

السيد الأستاذ/

تحية طيبة وبعد ...

إيماء إلى الاستفسار الوارد للإدارة تحت رقم ( ) بتاريخ / /٢٠١٠ بشأن الإفادة عن المعاملة الضريبية لأشخاص قاموا بشراء عقار وقاموا بتأجيره هل تتم معاملتهم على أنهم أشخاص اعتباريين أم أنهم أشخاص طبيعيين.

نتشرف بالإفادة أنه بدر اسة الموضوع انتهى الرأي بالإدارة إلى أنه :-

تتم معاملة هؤلاء الأشخاص على أنهم أشخاص طبيعيين حيث أنه لا شراكة في العقارات ويترتب على ذلك فتح ماف ضريبي لكل شخص فيهم ويتم تقديم الإقرار الضريبي لكل منهم على النموذج المُعد للأشخاص الطبيعيين.

وتفضلوا سيادتكه بقبول فانق الاحتراء ...

مصلحة الضرائب

الادارة المامة لبسوت حد المد الد سي

رقم الملك المارد

الإدارة المركزية لبموث ضرائب الدخل

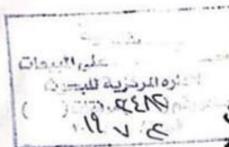
ود على الحدم "

ilswit

تحريرا فيع ١٠١٠/٢



" وزارة الباقية معلقة العرائز المعربية قبة و المواد و المهامات العربيمة الإدارة الموطورية المعرد العربيمة الإدارة الموطورية المعردة الطويعة



## السادة /هكتب كيرستون

٧٤ الهنتار – الهمادي الجديدة –القاهرة

تحية .... طيبة وبعد ...

- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٧٦٠ بتاريخ ٢٠١٩/٥/٢٧ بصفتكم وكيلا عن شسركه كسوتس ايجيبت لصناعة و صباغة خيوط الحياكة بشأن طلب الافادة بالرأى عن مدى احقيه الشركه موكلتكم في خصم ضريبة القيمة المضافة المسددة على فواتير (وجبات العاملين- ملابس العاملين-الامن و الحراسه و النظافة- صسيانة و اعسلاح سيارات النقل الخاصة بالشركة-تأجير سيارات نقل العاملين-الادوات المكتبية-صيانه الحاسبات الآلية و برامجها-ابجار مخازن الخامات و الانتاج التام-ابجار السيارات العلاكي).
- نتشرف بالإحاطة... بته طبقا لأحكام المادة (٢٢) من قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادريالقانون رقم (١٧) لمنة ٢٠١٦ والاحته التنفيذية فاته:
- للمسجل عند حساب الضريبة ان يخصم من الضريبة المستحقة على قيمة مبيعاته من المطع والخسدمات مسا مسبق تحميله من هذه الضريبة على مدخلاته التي تحملها عند شراء او استيراد المطع بما فيها الآلات والمعدات والخدمات سواء كانت مباشرة او غير مباشرة المتطقة ببيع سلعة اواداء خدمة خاضعة للضريبة.
  - ولا يسرى الخصم المنصوص عليه في الفقرة الاولى من هذه المادة على ما يأتي :
- ١. ضريبة الجدول, سواء على سلع او خدمات خاضعة بذاتها أم كمدخلات في سلع اوخدمات خاضعة للضريبة,
   وذلك فيما لم يرد به نص خاص في هذا القانون .
  - ضريبة المدخلات المدرجة ضمن التكلفة.
    - السلع و الخدمات المعقاد.
- فمن ثم فاته يحق للشركة موكلتكم خصم الضريبة على القيمة المضافة التي تحملها على المدخلات المباشرة، و كذا غير المباشرة(تكاثيف الانتاج و التشغيل غير المباشرة،تكاثيف البيع و التوزيع، والمصروفات الاداريه و العمومية)
   المتطقة ببيع سلعة أو أداء خدمة خاضعة للضريبة .
- اما بالنسبه لخصم الضريبة على القيمة المضافة المعابق مدادها على ايجار المعارات الملاعى فاله لا يحق للشركة خصمها لخروجها عن مفهوم المدخلات الوارده بالقانون و اللائحة التنفيذيه.
  - علماً بان خدمات الاستشارات الفنية تخضع لضريبة الجدول و لا يسرى بشأتها الخصم الضريبي.

وتفخلوا بقبول فائق الاعترام ...

رئيس قطاع

البحوث والسياسات الغريبية

C.191

" صلام يوسف علي"

ملابيعه

البحولا الفنية

" محمود مأمون خليفة

د لت ر

.....

101

الواره المصرية والإتفاقيات الدولية والمرادة المركزية لبحوث ضرائب الدخل الدخل المركزية لبحوث ضرائب الدخل المركزية لبحوث ضرائب الدخل المركزية المركزية لبحوث ضرائب الدخل المركزية المركز

السيد الأستاذ / مدير عام مأمورية ضرائب البدرشين

تحية طيبة٠٠٠٠ وبعد ،،،

إيماء إلى كتاب سيادتكم برقم ٧٨٦ بتاريخ ٢٠١٤/٧/٢٤ بشأن الإفادة عن الذيريم الذيريم مدي أحقية الممولين القدموا إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات غير المؤيدة بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديريا في خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات المشهرة من صافى الربح .

نتشرف بافادة سيادتكم أنه بدراسة الموضوع انتهى رأي الإدارة إلى أنه: - عدم أحقية الممولين الذين قدموا إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات غير المؤيدة بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديريا وفقا للتعليمات ١٢ لسنة ٢٠١٧ في خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات المشهرة من صافى الربح .

وتفخلوا بقبول فالمق الاحتراء ...

(Sail Sas)

الباجيد مستريد

رني\_\_\_\_

الإدارة المركزية ليعوث خرانب الدخل

( عيبد :عليم عبعد ١٠١)

ت<u>حریرا فی : ۲۰۱٤/۹/۲۰۱۳</u> عبیر

15/0/08

معينمة فقرف المصرية فتاع فيموث وفسيسنات فصريبية 1977 المركزية تتيموث فضريبية 1974 المامة فيموث منتج ليمول

مصلح الإدارة المرادة المرادة

# المود الأستاذ / رجب شعاته على

١٠ ش كنسن - لطي - لموزة

## تحية طيبة و بعد ...

- إماء إلى كتاب سيادتكم السبوارد إلينا برقم ١٣٣٥ بستاريخ ٢٠١٧/٦/١ بصفتكم وكيلاً عن شوكة .... خدمة للدعايه والإعلان بسشأن طلب الإفادة بالرأي عن مدي خصوع العقد المرم مع شركة .... خدمة السيارات ٣٠٠ والمؤرخ في ٢٠١٦/٥/٣٠ والحاص بنقديم خدمة تسويل عبر الإنتونت بصفحات الفيس بوك والإنستجرام وكذا العقد المرم مع شركة الأفق الجديدة والحاص بإنتاج إعلان تليفزيوي دعسائي المستروع كابينال إيست ٢ في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المعافة.
- فقطوض بالإجاملة بأنه .... وفقا لاحكام الفانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن إصدار قانون الصريبة على
   القيمة المصافة ولاتحة المفيلية فإنه :--
- حدمات السويق المقدمة من الشركة موكلنكم إلى شركة ثاير الد مور خدمة السيارات ٣٦٠ التي تحققت لها الواقعة المستنة للصريبة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ تخضع للصريبة على القيمة المصافة بفئة ٣١% من القيمة .
   ١٤ % من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- الخدمات الإعلانية معفاة من العبرية على القيمة المصافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من العبرية على القيمة المصافة المرافقة للقانون سالف الذكر.
- وعليه فإن ما ينو دفعة من المعلى الصافى إلى المعلن مقابل اخدعة الإعلامية في صور قما النهائية يعد معفسي مسن التصريبة علي القيمة المصافة تطبيقاً لنص البند سالف الذكر ، والبند سابعاً من المادة (٧٨) من اللاتحة المذكورة سواء قدمت هذه اخدعة بطريق البت أو النشر أو الإعلان أو أيه صورة من الصور (ولا يشمل ذلك إنساح المادة الإعلامية).
- أهاعن إنتاج القبلم الدعائي الوارد بالعقد الميوم بين موكلكم وبين شركة الأفق فيخضع للضربية على القيمة المصافة بفتة ١٠١٧/٧/١ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ و ١٤% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- هذا مع عدم الإخلال باستحقاق الضربية وضويبة الجدول على السلع والحدمات الداخلة في الحدمة الإعلانية
   وفي إنتاج الفيلم الدعائي بالقنات المقررة قانوناً.

وتفضلوا بقبول فانق الاحترام ...

مدير عام الإدارة العامة لبحوث سلع الجنول

اصلاح يوسف على"

رنيس قطاع البحوث

المات الضربيبة

"محمد أحمد الشكفعي"

المداد الماده

is Lind

السادة / شركة أوتوهان للتجارة والتسبيع رويال للأعشاب الطبيعية شبراهند . زاوية أبو عسلم . الجيزة تحية طيبة وبعد ... إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٢٨٩ بتاريخ ٢٠١٧ / ٢٠١٧ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية لصنف شاي رجيم دواني " المسجل كمستعضر دوالسي يسرقم ٢٠٠٠/٢٠٤ والمسعر جبريا من الإدارة المركزية لشنون الصيادلة والجاري استكمال إجراءات إعادة تسجيله . تتشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠وفقاً لأحكام القانون ١٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون السضريبة علسى القيمة المضافة فإن:-شاي الرجيم رويال المعبأ المسجل بوزارة الصحة كمستحضر صيدلي ( دوالي ) من واقع شهادة تسجيله بوزارة الصحة معفى من الضريبة على القيمة المضافة وفقا لنص البند رقم (٥٥) من قائمة السلع والخدمات المعقاد المرافقة للقانون سالف الذكر . و تغضلوا بقبول فائق الامترام ... تعريدا في ال ١٧١٠٢ مدير عام رئيس بجوث السلع العاهة والمستوردة قطاع البحوث والسياسات الضريبية ×3/54 "شاهيناز محمد محمود" " ملام يوسف على " C-11/1/13

American arrest front of the little

السادة/ المجموعة الاستثنارية للمحاسبة والمراجعة and much sold about

- يماء ال كتاب سيادتكم الوارد الينا برقم ع ٢٠١٥ بناريخ ٢٠١٧/١٢/١٣ بشأن طلب الافادة بالرأتي عن وعاء الضرية على الفيعة المضافة المستحقة على السلح المستوردة هل بتم إحتساب التكلفة الاسترادية للسلع للمستوردة على السعر الوارد بفاتورة المورد النهائية في الاعتماد المستنادي أم تحمسب

- نتشرف بالإحاطة..... بانه وفقا لاحكام المادة (١٠) من القانون رقم ٧٧ لسنة ٢٠١٦ فإنه: المناوية بالنسبة للسلع المستوردة في مرحلة الافراج الجمركي عنها من الجمارك بتحقق الواقعة المشنة للضربة الجمركية وتحصل وفقا للاجراءات الجمركية المقررة في شأنها ويكون وعاء الضويبة هو الفيمة المنخلة أساسا لتحديد الضربية الجمركية بما فيها الحدمات المرتبطة بالسلعة المستوردة مصافا
  - إليها الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة. مع مراعاة أنّ مصلحة الجمارك هي الجهة المختصة بتوصيف وتبنيـد وتحديد قيمة الـــلـع المـــتوردة من الحارج طبقا للمعاينة الجموكية التي تتم عليها.
  - ومن ثم ينم حساب الضريبة الجمركية والضريبة على القيمة المضافة المستحقة عليها طبقا لتحسين السعر الذي قامت به مصلحة الجمارك على الرسائل المستوردة ويتعين عليكم عند بيع ثلك الرسائل في السوق الملي البع طبقا للسعر الذي ثم تحسينه.

وتفضلوا بقبول فانق الاحترام،،،

تعريرا في: / ١٠١٨/

رنيس قطاع البحوكثرو السكليسات الضريم " صلاح پوسف علي"

161

(cont)

C 14/6/4



رئيس مسلحة الشرائب المسرية

### تعليمات رقم ١ ، لسنة ٢٠١٩ بشأن العاملة الضريبية رقيمة مضافة، لخدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية

يناء على ورود العبد من الاستفسارات حول المعاملة الضريبية بخدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية (السياحة الدينية كالحج والعسرة / السياحة الترفيهية ... النخ) في ضوء أحكام فاتون الضريبة على القيمة المضافة ولالحت التنفيذية

## التهم راي العصلحة الم الأثور:

- خضوع خدمة تنظيم السرحلات السباحية الخارجية (السباحة الدينية كالمح والعسرة.... / السباحة الترفيهية ... الخ) للضربية على القيمة المضافة بمسعر (صفر) باعتبارها خدمة مصدرة.
- وفي جميع الاحوال فيان منا سبق تحصيله من ضربة أو ضربية جدول على الى من الفدمات سلاقة النائر خيلال الفترة السابقة على صدور فيذه التعليم بتمين على منودي تشك الخدمات توريدها للمصلحة في المواعيد المفررة فالوزيا، كمنا لا يجور فيسترداد منا سبق توريده لمصلحة الضيراني من مبنغ مصلت بمعرفة مودى الكلامات.
  - وقد إستند هذا الراي اليهند
- وقف اللقسرة الأخيرة من المادة (٣) من القان سالف النفر " بكون سعر الفاسرية (صغر) على الماع والفردمات التي يام تصديرها طبف التسروط والأوضاع التي تعدده التنفيذية".

والوصاع من المساعة (١) من اللابحة التنفيذية لقانون الخدمة المصدرة بديا المعارة بديا المعارج سواء تم الخدمة المقدمة من تسخص داخيل السيلاد السي متنفيها في الخيارج سواء تم الخدمة المقدمة من شخص مقيم في مصر أو لدياء منشاة دائمة بها أو نجير مقيم السيادة دائمة بها أو نجير مقيم السيادة دائمة المنادات المعدد دالم

مصر ولكنه يقدمها من المخلها".

- ولما كان المسالح يقوم بدفع مداخ لشركات المسياحة في مصر لينافس الخدسة ولم كان المسياحة في مصر لينافس الخدسة الراح الرحلية المسياحية) في الخيارج، وحيث ان تلك الخدسة تعبير خدسة مركية لتكون من محموعة من الخيارة وحيث ان تلك في مجموعها خدمة واحدة بسير البها المسالح للحصول عليها في الخيارج، ومن شع فيان خدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية تخفع للضربية بسعر صفر باعتبارها خدمة مصدرة.

على دميح وهدات الصلحة رقيمة مضافة الإلقرام الثام بحدد التعليمات

والله ولى التدفيق دا

مسلحة الضرائح المصرية

PINA

C 14/6/4



رئيس مسلحة الشرائب المسرية

### تعليمات رقم ١ ، لسنة ٢٠١٩ بشأن العاملة الضريبية رقيمة مضافة، لخدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية

يناء على ورود العبد من الاستفسارات حول المعاملة الضريبية بخدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية (السياحة الدينية كالحج والعسرة / السياحة الترفيهية ... النخ) في ضوء أحكام فاتون الضريبة على القيمة المضافة ولالحت التنفيذية

## التهم راي العصلحة الم الأثور:

- خضوع خدمة تنظيم السرحلات السباحية الخارجية (السباحة الدينية كالمح والعسرة.... / السباحة الترفيهية ... الخ) للضربية على القيمة المضافة بمسعر (صفر) باعتبارها خدمة مصدرة.
- وفي جميع الاحوال فيان منا سبق تحصيله من ضربة أو ضربية جدول على الى من الفدمات سلاقة النائر خيلال الفترة السابقة على صدور فيذه التعليم بتمين على منودي تشك الخدمات توريدها للمصلحة في المواعيد المفررة فالوزيا، كمنا لا يجور فيسترداد منا سبق توريده لمصلحة الضيراني من مبنغ مصلت بمعرفة مودى الكلامات.
  - وقد إستند هذا الراي اليهند
- وقف اللقسرة الأخيرة من المادة (٣) من القان سالف النفر " بكون سعر الفاسرية (صغر) على الماع والفردمات التي يام تصديرها طبف التسروط والأوضاع التي تعددها للإحمة التنفيذية".

والوصاع من المساعة (١) من اللابحة التنفيذية لقانون الخدمة المصدرة بديا المعارة بديا المعارج سواء تم الخدمة المقدمة من تسخص داخيل السيلاد السي متنفيها في الخيارج سواء تم الخدمة المقدمة من شخص مقيم في مصر أو لدياء منشاة دائمة بها أو نجير مقيم السيادة دائمة بها أو نجير مقيم السيادة دائمة المنادات المعدد دالم

مصر ولكنه يقدمها من المخلها".

- ولما كان المسالح يقوم بدفع مداخ لشركات المسياحة في مصر لينافس الخدسة ولم كان المسياحة في مصر لينافس الخدسة الراح الرحلية المسياحية) في الخيارج، وحيث ان تلك الخدسة تعبير خدسة مركية لتكون من محموعة من الخيارة وحيث ان تلك في مجموعها خدمة واحدة بسير البها المسالح للحصول عليها في الخيارج، ومن شع فيان خدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية تخفع للضربية بسعر صفر باعتبارها خدمة مصدرة.

على دميح وهدات الصلحة رقيمة مضافة الإلقرام الثام بحدد التعليمات

والله ولى التدفيق دا

مسلحة الضرائح المصرية

PINA

بارد المراد بعد المراد الميدا جيد بعد -جدد المراد الميد الميدا جدد الميد الميد الميدا بلا رادر الا/۲/۲/۱۸ ماييز پيدهان د بدا مرا



#### تحية طيبة وبعد...

إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٣٤٣ بتاريخ ٢٠١٧/٢/٦
 بثأن طلب الإفادة بالرأى عن المعاملة الضربية للأصناف

الوارد بكتابكم والمنتجة بمعرفة تلك الشركة •

- لتشرف بالإماطة... بأنه وفقا لأحكام القانون ١٢ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة
   على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فإن:-
- الصابون والمنظفات الصناعية للإستخدام المنزلي تخضع لضربية الجدول بفئة ه٪ من القيمة وفقاً للبند
   أولاً سلع وخدمات تخضع لضربية الجدول فقط مسلسل (١٠) من الجدول المرافق للقانون سالف
   الذكر ٠
- أما بالنسبة للمنظفات الصناعية ذات الطبيعة الخاصة التي تستخدم في إزالة الشحوم وتنظيف الآلات
  والمعدات الكهربالية وما يماثلها وملمعات الرخام ٠٠٠٠٠ إلخ تخضع لضريبة القيمة المضافة بفئة ١٣٪
  من القيمة إعتباراً من ٢٠١٢/٩/٨ عا٪ إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١٠٠٠
- المطهرات تخضع لضريبة القيمة المضافة بفئة ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، ١٤٪ إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١٠
- المنتجات من " ملمعات ، شامبو السجاد والموكيت ، منعم الملابس ، معطرات الجو " تخضع لضريبة القيمة المضافة بفئة ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/١/٨، ١٤٪ إعتباراً من ٢٠١٢/٧/١ .
- أما بالنسبة للأصناف التي يتم تسجيلها كمستحضر تجميل بوزارة الصحة فإنهاً تخضع لضريبة الجدول
  بفشة ٨٪ بالإضافة لضريبة القيمة المضافة بفشة ١٣٪ من القيمة وفقاً للبند لانياً -سلع وخدمات تخضع
  لضريبة الجدول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة مسلسل " ه " من الجدول المرافق للقانون
  على أن تخصم ضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط ٠
- وفي حالة وجبود أى إستفسارات أخبرى في هذا الشأن فإنه يتعين على الشركة مبوكلتكم التوجه
   إلى المأمورية المختصة لإتخاذ اللازم ·

وتفضلوا بقبول وافر الاعترام.،

تحريرأفو/ / ٢٠١٧/

أُعدَق والما

الموداواس

مدير عام الإدارة العلمة المحوث سلم الجدول "مدد أحد الكلفمو"

مصلحة الضرائب المصرية قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية الإدارة العامة للمكتب الفني تحية طيبة وبعد، إيماء إلى الاستفسار الوارد إلينا تحت رقم ١١٨ ابتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢١ بشاق الاستفسار عن تاريخ سريان المادة ٤٢ من القانون رقم ٩١ لسنة ٥٠٠٥ بعد تعديلها بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١۴ مه وما هو الأساس في تحديد تاريخ التصرف يوالا تفسار عن العقود التي تمت قبل ٢٠١٣ ولم يتم شهر ها وتم عمل صحة توفيع لها هل تخضع للضريبة. نتشرف بالإفادة بما انتهى إليه الرأى: أولا- بشان الاستفسار عن تاريخ سريان المادة ٤٢ من القانون رقع ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بعد تعديلها بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٢. طبقا للبند ٤ من الكتاب الدوري رقع ١٦ لسنة ٢٠١٤ الذي جاء فيه ان ضريبة التصرفات العقارية ذات نظام خاص لا يسري بشأنها مبدأ سنوية الضريبة ولا واقعة الربح السنوي ومن ثم فانه ينطبق عليها حكم المادة السادسة من القانون رقم ١١ لمنة ١٣٠١ التي تقضى بأنه يعمل به اعتبارا من اليوم التالي لتاريخ نشره بالجريدة الرسمية أي يعمل بهذا التعديل اعتبارا من ٢٠١٢/٥/١٠. ثانيا- بشان الأساس في تحديد تاريخ التصرف،حيث انه طبقاً للبلد الرابع من الكتاب الدوري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٤ الذي جاء فيه أن واقعة التصرف واقعة مادية تحدث في زمن معين و لا يمكن بحال أن ترد إلى تاريخ سابق على حدوثها ومن ثم فان التصرفات بالعقود العرفية المؤرخة قبل تاريخ العمل بالقانون رقم ١١ لسن ٢٠١٣ لا يسري عليها حكم المادة ٢٤ المشار إليه ما لم يثبت للمأمورية أن هذا التاريخ غير حقيقي بكافة طرق الإثبات من خلال الرخصة الخاصة بالبناء أو إدخال المرافق أو الكهرباء .....وهو من مناط الاختصاص الموضوعي الذي تختص به المأمورية. ثالثاء بشان الاستفسار عن العقود التي تمت قبل ٢٠١٣ ولم يتم شهرها وتم عمل صحة توقيع لها هل تخضع للضريبة. حيث انه طبقا للكتاب الدوري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٤ الذي جاء في البند الرابع منه أن التصرفات العقارية بالعقود العرفية المؤرخة قبل تاريخ العمل بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٢ لا يسري عليها حكم السادة ٢٤ من القانون رقم ١١ لسنة ٥٠٠٠ وتخضع للضريبة عندما يقوم الممول بشهر هذا التصرف ولاتعددعوي صحة التوقيع شهرا للتصرف وتفضلوا بقبول فانق الاحترام، ونيس الإدارة الموكزية لبعوث منوائب الدغل مدير عام المكتب الغنى للقطاع الباحث الدكتور/ادم عيدا ليديع ادم الرجب محمد محروس

# السيد الأستاذ /أحمد الطوخي \_ مكنب مزارز مصلفي شوقي

۱۵۲ شارع عبد فرد . وج بناى مصر . صندوق برد : ۱۰۹۰ المنامرة ۱۱۹۱۸ . مصر

#### 111/4/11/11

- ايماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١١٠٨ في ٢٠١٩/٧/٢١ بصفتكم وكيلاً لشركة نابل سيتي للاستثمار بشأن النضرر من كتابنا رقم ١٩٤٣ في ١٩٥/٥/٣٠ بخصوص المعاملة الفضريبية لتأجير بعض الوحدات الإدارية داخل أبراج النابل سيتي وعلي سبيل المثال العقود المبرمة بين الشركة موكلتكم باعتبارها (المؤجر) وكلاً من (عملكة نيوزيلندا الحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الإدارية رقم ٢٠٨ بالبرج الشمالي ،عملكة الدنمارك والحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق السابع بالبرج الشمالي ،شركة حلمي وحمزة وشركاؤهم والحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الثالث الحادي والعشرين بالبرج الشمالي ،بنك كاكسيا والحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الثالث والعشرين بالبرج الشمالي ،وذلك في ظل قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- تتشرف بالإحاطة باته ٠٠٠ بإعادة دراسة الموضوع وفقاً لأحكام القانون ١٩ لسنة ٢٠١٦ بإصدار
   قانون الضرية على القيمة المضافة ولاتحته التنفيذية وما استقر عليه الرأي بالمصلحة فأنه: -
- بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية معفاة
   من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة
   من الضريبة المرافقة للقانون بعاليه.
- ووفقاً غضر المعاينة المؤرخ ٢٠١٩/٩/٨ والذي تبين منه أن الأبراج الإدارية الموجودة داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سيتي عبارة عن برجين مستقلين بمداخل خاصة ويوجد ممرات داخلية لتسهيل التنقل بين الأبراج دون الحروج للشارع ولا يوجد عليهم اسماً تجارياً.
- وعليه فأن مقابل تأجير الوحدات الإدارية الكائنة بالمبنى الإداري الشمالي والمبنى الإداري الجنوبي
   داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سيتي يندرج ضمن بند الإعفاء سالف الذكر.
- وذلك دون الإخلال باستحقاق الضريبة على الخدمات الأخرى الواردة بالعقود (مقابل الإدارة .
   الإصلاح والصيانة . توزيع المياه المبردة . تبريد الهواء . انتظار السيارات . • • الخ) الخاضعة للضوية بالفتات المقررة قانوناً.

وتعلوا المركان المالية المركان المركان

# السيد الأستاذ /أحمد الطوخي \_ مكنب مزارز مصلفي شوقي

۱۵۲ شارع عبد فرد . وج بناى مصر . صندوق برد : ۱۰۹۰ المنامرة ۱۱۹۱۸ . مصر

#### 111/4/11/11

- ايماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١١٠٨ في ٢٠١٩/٧/٢١ بصفتكم وكيلاً لشركة نابل سيتي للاستثمار بشأن النضرر من كتابنا رقم ١٩٤٣ في ١٩٥/٥/٣٠ بخصوص المعاملة الفضريبية لتأجير بعض الوحدات الإدارية داخل أبراج النابل سيتي وعلي سبيل المثال العقود المبرمة بين الشركة موكلتكم باعتبارها (المؤجر) وكلاً من (عملكة نيوزيلندا الحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الإدارية رقم ٢٠٨ بالبرج الشمالي ،عملكة الدنمارك والحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق السابع بالبرج الشمالي ،شركة حلمي وحمزة وشركاؤهم والحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الثالث الحادي والعشرين بالبرج الشمالي ،بنك كاكسيا والحاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الثالث والعشرين بالبرج الشمالي ،وذلك في ظل قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- تتشرف بالإحاطة باته ٠٠٠ بإعادة دراسة الموضوع وفقاً لأحكام القانون ١٩ لسنة ٢٠١٦ بإصدار
   قانون الضرية على القيمة المضافة ولاتحته التنفيذية وما استقر عليه الرأي بالمصلحة فأنه: -
- بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية معفاة
   من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة
   من الضريبة المرافقة للقانون بعاليه.
- ووفقاً غضر المعاينة المؤرخ ٢٠١٩/٩/٨ والذي تبين منه أن الأبراج الإدارية الموجودة داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سيتي عبارة عن برجين مستقلين بمداخل خاصة ويوجد ممرات داخلية لتسهيل التنقل بين الأبراج دون الحروج للشارع ولا يوجد عليهم اسماً تجارياً.
- وعليه فأن مقابل تأجير الوحدات الإدارية الكائنة بالمبنى الإداري الشمالي والمبنى الإداري الجنوبي
   داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سيتي يندرج ضمن بند الإعفاء سالف الذكر.
- وذلك دون الإخلال باستحقاق الضريبة على الخدمات الأخرى الواردة بالعقود (مقابل الإدارة .
   الإصلاح والصيانة . توزيع المياه المبردة . تبريد الهواء . انتظار السيارات . • • الخ) الخاضعة للضوية بالفتات المقررة قانوناً.

وتعلوا المركان المالية المركان المركان

معلمة الضراب المصرية ففاع البعوث والتنابث النولية الإدارة المركزية للبعوث والدراسات العتبرييية الاعارة العندة ليموت صرائب اللطل

# المسيد الاستاذ ارنيس مامورية ضرانب مرسي مطروح

#### تعيد طيية ... ويتعد ..

المقا تكافينا الصنادر لسيفتكم تحت رفم ١٧٨ بتاريخ ٢٠١٨/٢/١١ بشأن الاستفسار الوارد للادارة تحث وقم ٢٠١٧/١٢/٢٦ بشال الافادة سائر الى عن المنصود بلفظ الفرى الوارد بالمنادة (٢٠١٠/١٢/٢٦) الفالون رقم ٩٤ السنة ١٠٠٥ وتعنيلانة ومدي اعتبار العقارات والاراضين الني يتم النصرف فيها بالقرى السباحية الواقعة بالسلط الشمالي لمعاقطة مطروح تتخل ضمن الاستثناء الوارد بالمادة سالفة الذكر من عدمة

لتشرف بالافادة أنه باعادة دراسة الموضوع التهي الراي بالادارة الى الاتي:

- تخصيع الاراضي والمقارات التي يتم التصرف فيها في القري السياحية الواقعة في الساحل الشمالي لمحافظة مطروح للصريدة على التصرفات العقارسة الواردة بدس المادة (٢٤)من القانون رقم ١٩١لسلة ٢٠٠٥ وتعتياتة معيث انها لابعة من الاستنداء الوارد بنص المده سالعة التكر مكما انها منطقة نابعة لهيئة المجتمعات العمر انبية طبقا لقرار رئيس مخلس الوزراء رقم ١٥٠٠ اسنة ١٩٨٠.

- وعلى العامورية إعمال مسزوليتها تحو تطبيق أحكام المادة(٧/١٩)من القانون رقم ٩١ السفة ٥٠٠ وتعديلاتــة إذا ما توافر شرط الاحتراف وتطبيق احكام العادة (٩/١٩) من ذات القانون في حالة صدور تضبيم من الممول

- مع مراعاة أنه طبقا لاحكام الكثاب الدوري رقم (١٦) لسنة ٢٠١٢ لانسري المسريبة على التصرفات العقارية المنصوص عليها بالمادة (٤٦)من القانون رقم (٩١)اسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتة على الاشخاص الاعتبارية (شركة، تحدد شاغلين، جمعية ....) ، وتخصيع الأشخاص الاعتبارية لاحكام المسادة (١٤٠)سن القانون رفيم ٩١ السنة ٥٠ ، ٢ و تعديلاتة فيما تز اوله من نشاط ايا كان غرضها .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

مدير عام مدير الادارة الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل (صلاح عيد الرحمن) (كمال رسلان) (١٠ محمد صالح عبدالعميد) WISHI رئيسس الادارة المركزية للبحوث والدراسات الضريبية John /x (ا . سامي احمد العوصي) الموزالفرائ المصرية White March TOU ·221K

مسلمه الاداوه المردوية للبعوث المسلمة المردوية البعوث المردوية البعوث المردوية البعوث المردوية المردو

وزارة الطها مسلمة الشرعب المسرية إليمة مصالة) الإدارة امرالية البحوث الشريطة الإدارة المشاة ليسوث مناع الهنزل

## السادة / شركة بكتل أوفرسيز كوربوريشن

٥٥ ش ١٠٥ - حداثق المعادي-الغاهرية

#### انعية طيبة وبعد ،،،

- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد (لبنا برقم ١٣٩٣ بناريخ ٢٠١٦/١٢/١٨ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن مدي صحة إمتداد الإعفاء الصادر لشركة بي بي اكسبلوريشن (دلتا) ليميند ركجهة إسناد) للعقاولين والموردين من الباطن عن عملية البحث عن البتوول وإسخلاله في منطقة شمال الاسكندرية.
- المشوف بالإهاطة ... بأنه وفقا الأحكام القانون رقم١٧ لسنه ٢٠١٦ السعادر بسشان
   الضرية على القيمة المضافة قانه :-
- فيما يتعلق بعشاط المقاولات " توريد وتركب " يحبر مقاول الباطن مسددا لصربية الحسدول متى ثبت قيام المقاول العام بسدادها على ذات الاعمال بشرط تقديم شهادة من المقاول العسام يتم تسليمها لمقاول الباطن وعلى مسئوليته محددا بها " اسم المشروع ورقمسه ورقسم السشيك وبيانات العقد المبرم بين جهة الاسناد والمقاول العام التي يعمل من خلالها مقاول الباطن " .
- وذلك المبدأ ينطبق في حالة الإعفاء من ضريبة الجدول ، فعنى قام القاول العام يتأديسة خلعسه المقاولة لجهة معفاة وثبت للمامورية المختصة بتوافر مستندات الإعفاء تكون أعمال المقساولات المؤداة من خلال مقاول الباطن لذات المقاولة ولذات جهة الإعفاء من خلال المقاول العام معفاة من ضريبة الجدول ، وفي جميع الأحوال يجب الا تزيد قيمة خدمة المقساولات المسؤداة بمعرفسة مقاول الباطن عن القيمة الواردة بشهادة الإعفاء للمقاول العام ومسن واقسع المستخلستات الصادرة منه .

### وتفشلوا بقبول فائق الاحترام،...

مدير عام الإدارة العامة البحوث سلم الإدارة العامة المحدوث سلم الجدول

اصلاح يوسيف على

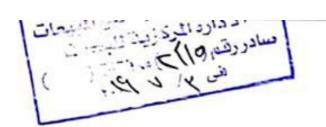
رليس قطاع البحوث

والسياسات الضربيبة

امحمد أحمد الشاقعي"

tent I wise

ولمود. دامر



## السيد الأسناذ/ المشرف العام على مركز كبار الممولين

#### تحية طيبة وبعد ....

- ايماء إلى كتابي الإدارة العامة للفحص بالمركز رئاسة سيادتكم رقمي ١٤٥٧ و ٢٠٣١ الواردين إلينا بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للدفعات المقدمة رمقدمات جدية حجز) المحصلة بمعرفة فندق فور سيزونز بلازا من العملاء وشركات السياحة عن الخدمة الفندقية قبل أدائها ، وذلك في ضوء تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة .
- لتشرف بالإهاطة بأنه .... وفقا لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضرية على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فإنه :
- لستحق الضريبة بتحقق واقعة بيع السلعة أو أداء الخدمة بمعرفة المكلفين في كافة مراحل تداولها وفقاً لأحكام هذا القانون وأيا كانت وسيلة بيعها أو أدائها أو تداولها بما في ذلك الوسائل الإلكترونية، وبعد بيعاً في حكم هذا القانون أيهما أسبق :
  - إصدار الفاتورة .
  - تسليم السلعة أو تأدية الخدمة .
- أداء ثمن السلعة أو مقابل الخدمة سواء كان كله أو بعضه ، أو بالأجل أو غير ذلك من أشكال أداء الثمن وفقا لشروط
   الدفع المختلفة .
- وعليه فإن تحصيل جزء من ثمن الخدمة يعد واقعة منشئة للضريبة على القيمة المضافة ، ومن ثم تستحق الضريبة على كامل
   قيمة الخدمة بالسعر العام للضريبة (١٣١%) اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، و(١٤%) اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

وتغضلوا بقبول فائق الاحترام ...

بعربوا في 1 111.7 **بعربوا** في

رنيس قطاع

البحوض والسياصات الضريبية

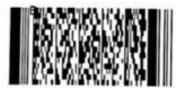
· صلاح بذيث على ·

مدير عام

الإدارة العامة لبحوث الخدمات

" عادل إبراهيم السجاعى "

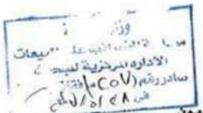
relitar leteras



فدق فورميزونز الذهره أث نافريرست ريزيداس المعمى -99 / 000003400 2019/07/10

بعثمة العرائد اليمرية النبط بالالا) - أيارة البرطونة الدجد العربيبة - البارة المارة كبيدة العام العارة والبعديدة

-- 640



الســـادة / مكتب خالد فخر وشركاه .محاسبون قانونيون

٣٣ عمارات الشركة السعودية . شارع النزجة . مصر الجديدة تنحية طيبة وبعد ...

- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٣٤٦ بتاريخ ٢٠١٧/٣/١ بصفتكم وكيلا عن فندق / موفنيك الإنتاج الإعلامي بمدينة السادس من اكتوبر بشأن طلب الإفادة عن المعاملة الضريبية للوجبات الغذائية التي تصرف للعاملين مجانا بالفنادق .
- ننشرف بالإحاطة بأنه ... وقفا لأحكام القاتون ١٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قاتون الضريبة على
   القيمة المضافة فإن :-
- بعتبر في حكم البيع قيام المكلف باستعمال السلعة أو الاستفادة من الخدمة بغرض الاستهلاك الشخصي أو الاستخدام الخاص أو التصرف فيها بأي من التصرفات القانونية وفقا لأحكام المادة ( ٥ ) من القانون .
- وتتحدد القيمة الواجب الإقرار عنها بالنسبة للسلع أو الخدمات للاستخدام الخاص على أساس إجمالي التكلفة وفقا لأحكام المادة (١٠) من القانون .
- ومن ثم قإن الوجبات الغذائية التي تصرف للعاملين بالفندق سالف الذكر تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام ١٣ % اعتبارا من ٢٠١٦/٩/٨ و (١٤%) اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١ ويكون وعاء الضريبة هو إجمالي التكلفة مع إعمال قواعد الخصم الضريبي .

و تغضلوا بقبول فائق الاعترام ...

تحريرا في / (٢٠١٧

جدة الزاير

رئيس ة قطاع البحوث والسياسات الخريبية

بحوث السلم العامة والمستوردة

مدير عام

FILL

" ملام يوسف على "

"شاهيناز مدمد محموم"

CIV/0/1.



مصلعة الشوائب العصوية قطاع البعوث والاتفاقيات الدولية الإدارة العركزية لبعوث طوائب الدفل الإدارة الدنمة لبعوث طوائب الدفل

السيد الأستاذ ارئيس مامورية ضرانب المنصورة أول ` \_

غيةطية ٠٠٠ وبعد،،،

آيماء للاستفسار الوارد السلادارة بكتسابكم تحست رقسم ١٠٦٠ بتساريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ ٢٠١٦/١٢/٢١ بشان مدى تطبيق أحكام العادة (٨٧) مكرر من القسانون ٩١ لمسنة ٥٠٠٥ وتعديلاته على العلقات الذي وردت بعينة الفحص والا تعملك دفائر وحسابات منتظمة من عدمه.

نتشرف بالإفادة أنه بدراسة الموضوع التهي الرأي بالإدارة إلى :-

عدم تطبيق نص المادة (٨٧) مكرر على العالات النسي لا تمسك دفياتر وحسابات منتظمة وذلك أعمالا لنص العادة (٩٤) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك لعدم سريان نظام الفحص بالعينة عليها ٠

وتضملوا يتبول واعر الاعتراء

مدير عام لإدارة

ريسرد اوسره (صلاع عدالرمسن) الباحث

الإدارة العامة ليعوث طوالب التعال

(ا السرف هش )

رنيس الإدارة العركزية لبحوث ضرانبهالافل

(ا، سامی احمد العوضی) ۲ ۲ ۲ ۲ ۲

والراهم

تحريرافي / ۲۰۱۷ نرمين

تورو سنرگارس للنشرول اره ۱ انهه و المارس سنسس



وليسن مصلحة الضرائب المصرية

#### تعليمات

## رقم ﴿ ﴾ ﴾ ) لسنة ٢٠١٩ بشأن التاعلة الضريبية للمقلوجات اللبنية والمانية ، الأنس كريم )

نظراً لورود العنبد من الاستقسارات حول المعاملة الضريبية للمثلوجات اللبنية والمانية (الأبس شريم) في ضوء أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة والالحته التنفيذية.

وفي ضوء ما إنتهي إليه رأى لجنة التشريعات الضريبية باجتماعها رقم (١٠) يتاريخ . ١٠١٩/٩/١٦ المعتمد من السبد الأستاذ الدكتور/ وزير المالية يتاريخ ٢٠١٩/١٦٦ .

فقد إنسَشي الرأي ابي عا بلس -

أولاً - يعفى عن التصريبة على القيمة المصالة -

- ١ المتنوجات اللبنية : المنتجة طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقم ١١٨٥-١/٥٠.
   ١ الجزء الاول: المتلوجات اللبنية
- ٢ المثلوجات اللبنية نباتية الدهن: العنتجية طبقاً للعواصفة القياسية المصرية رقم ١١٨٥-١٠٥/ الجزء الثالث: المثلوجات اللبنية نباتية الدهن.
- ٢ مخلوط المثلوجات اللينية العجفف: المنتج طبقاً للعواصفة القياسية المصرية رقع ١٠٠٥/١؛ ١٠٠٥/١.
- باعتسارها منتجات متحصل عليها من النبن وقتاً لما أفادت به الهيئة العامة للمواسفات والجودة وطبقاً لنس البند رقم (١)
   من قائمة انسنع والخدمات العفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

تَأْنُما يَحْضُع لِلْصَرِبِ عَلَى القِيمَةِ المُصَافِةِ بِالسِعِرِ العَامِ لِلصَّرِبِيةِ :-

- المشوجات المانية: المنتجة طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقع ١١٨٥-٢٠٥٠ . ٢ الجزء الثاني: المثلوجات المانية .
- ٠ مخلوط المثلوجات المالية المجفف: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصراية رفع ١٠١٤/١٥٠٠.
- باعتبارها منتجات تخرج عن مفهوم نص البند رقم (١) من قائمة السلع والخدمات العفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون ٦٠ لسنة ٢٠١٧ .

مع مراعاة انه في حال تحصيل الضريبة على المنتجات المذكورة بالبند اولاً بعاليه خلال الفترة السابقة على صدور هذه التعليمات، فيتعين توريد تلك الضريبة للمصلحة، حيث لا يجوز الإثراء على حساب الخزانة انعامة للدولة.

براعي تنفيذ هذه التعليمات بكل دقة عند التطبيق

تعزيسوا فيس: / ١٠١٩ م ما شدرس صعة بعراب بعضه ا

رنيس مصلحة الضرانب المصرية علاهم المحالات عرام المحالية عبد العظيم حسين عبد العظيم

- P/12.4

- إنماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برأ 1 بتاريخ ٢٠١٨ بخصوص الاستفسار عن انواع الالات والمعدات التي يطبق سبب المخفضة ٥٠٠ وكذا الإجراءات المنبعة والمستندات المطلوبة وسترداد الفرق بين الفنة المخفضة والسعر العام الذي تم دفعه من قسل الشسركات البائعة عند الإفراج الجمركي .
- لتشوف بالإطاطة بالسه .... وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولاتحت التنفيذية
   وعلى قرار وزير المالية رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٧ فإنه :-
- بكون معر الضرية على القبمة المصافة بالنسة للآلات والمعدات المستوردة من الحارج أو المشتراة من السوق المحلى 6% إذا كانت تلك الآلات أو المعدات يقنصر إستخدامها على الإنتاج السلعى أو الحدمى وذلك عدا الأتوبيسات وسارات الركوب فتخضع للضرية على القبمة المصافة ما المعدات العام أو فتات ضرية الحدول أو كلنبهما حسب الأحوال ، وق حالة ما إذا كان إستخدامها لا يقتصر على الإنتاج المسلعى أو الحدمى فتخضع للسعر العام للضرية أو فنات ضرية الجدول أو كلنبهما حسب الأحوال ، مع إجراء النسويات اللازمة أو الرد حال إستخدامها ق إنتاج سلعة أه أداء عدمة.
- وبصدور الفرار الوزارى رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/٤/١٠ فإنه يكون " سعر الضريبة على الفيمة المضافة بالنسبة للآلات والمعدات المستخدمة في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة منعلقة بمده الآلات والمعدات .
- مع مراعاة خضوع قطع الغبار والأجزاء للضوية على القيمة المضافة بالمسمر العسام للضرية ١٣% إعتباراً مسن ٢٠١٦/٩/٨ وحسنى
   ٢٠١٧/٦/٣٠ و ٢٠١% إعتباراً من تاريخ ٢٠١٧/٧/١ وما بعدها .
  - وق حالة ما إذا كان إستخدامها لا يقتصر على الإنتاج السلعي أو الحدمي فإلها تخضع للضرية على القيمة المضافة بالسعر العام للضرسة .
- مع العلم بأن مصلحة الجذارك هي صاحبة الإختصاص الأصيل في توصيف وتبنيد السلع المستوردة من الحارج من واقع المعاينة الجموكية لها والني
   على أساسها يتم تحديد فنة الضريبة المستحقة عليها .
- أما إذا كان الاستواد للإتجار يتعين تقديم العقد أو المستند الدال على التوريد للمنتج أو مؤدى الخدمة المعتمد من الجهة المشسرفة على نشساط المشترى حتى يتسنى تطبيق فئة (0%) ، وفي حالة عدم توافر المستندات سالفة الذكر يتم تحصيل الضريبة بفئة 0% قطعى والفرق بسين الفئسة المخفضة والسعر العام للضريبة بصفة أمانة بتم ودها عند نقديم تلك المستندات للشركة .
- ومن ثم فإنه بنعين توافر العقد المرم بين شركة البائع و شركتكم وكذا أمر التوريد المعتمد من الجهة المشوفة على نشاطكم و الذى من خلافهما .
   يمكن النفست من أن تلك الآلات والمعدات تستخدم في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة متعلقة بنشاط شركتكم وتقديمها إلى مصلحة الجمارك (جموك الإفراج) حتى يتم تطبق الفنة القروة قانوناً .
- ومن ثم فإنه إذا ما تين للجمرك المحتص من خلال المعاينة الفعلية أن الوارد عبارة عن ألآت ومعدات وإلها قد ثم استخدامها في إنساج سلعة أو تأدية خدمة فتخضع للتشرية على الفيمة المشافة بفئة (٥٠%) مع أحقية الشركة في رد المالغ المصلة على سيل الأمانة عند تقديم المستندات سائفة الذكر.
- أما في حالة قيام مصلحة الجمارك بتسوية تلك المبالغ إلى حساب مصلحة التفسيراتب فيستم رد تلسك الميسالغ بمعرفسة مصلحة الفيسيراتب
   (المأمورية المحتصة) وذلك بناء على كتاب من الجميرك المختص .

وتغظوا بقبول فائق الامترام...

تدريرا في / / ٢٠١٨

رئيس قطام

صلام يوسف على

البحوث القامية

محمود مأمون خليفة

which

Filly

الزارة المالية مسلحة الفندانب على البيعات الاداره المركزية للبحوث سادررقم (١١٨) مرفقات ( في ١١٠) مرافقات (

وزارة البقية منها كفراب المعربة عظها المضافا كان المهمات والمعرف الطريهية المارة البرازية الهموك الطريهية المارة كالمرازية الهموك الطريهية المارة المعرف الطريهية

السيد المحاسب/ خالد ففر وشركاه ٢٢ عمارات الشركة السعودية – شارع النزهة تحية طيبة . . . وبعد ، ، ،

- ايماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٣٤ بتاريخ ٢٠١٧/١/٥ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للعمولة التي تقوم الفنادق بسدادها لشركة أجنبية (booking) خارج مصر وليس لها وكيل في مصر نظير الحجز للزبائن وكذا مدى جواز خصم ضريبة المدخلات في ظل العمل يقانون الضريبة على القيمة المضافة .
  - نتشرف بالإحاطة باته ٠٠٠٠ وفقا لأحكام القانون رقم(٦٧) لسنة ٢٠١٦ الخاص
     باصدار قانون الضريبة على القيمة المضافه والآنحته التنفيذية فإنه:
  - تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق فلا القانون سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها إلا ما استثنى بنص خاص.
  - ووفقاً لأحكام المادة (٣٧) من القانون سالف الذكر "إذا قام شخص غير مقيم وغير مسجل بالمسصلحة ببيع خلمة داخل البلاد لمسجل غير لازمة لمزاولة نشاطة أو لجهة حكومية أو هيئة عامة أو إقتسصادية أو أي جهة أخرى ، يلتزم المسفيد من الخلامة بحساب الضريبة المستحقة عليها وسدادها للمصلحة خسلال ثلاثين يوماً من تاريخ المبع في حالة عدم قيام الشخص غير المقيم وغير المسجل بتعين عمل له أو وكيسل عنه، وفي حالة قيام المسجل ياستيراد خدمة لازمة لممارسة نشاطه الخاضع للضريبة فإنه يعامل كمستورد ومورد لتلك الخدمة في ذات الوقت ، وفي حالة عدم أداء الضريبة في الموعد المحدد تستحق السضويبة الإضافية ويتم تحصيلها مع الضريبة وبذات إجراءاقا.
  - ومن ثم فإن العمولة التي يقوم الفندق موكلكم بسدادها لشركة (BOOKING) تخضع للسضوية على القيمة المضافة بفتة ١٣ % من القيمة إعتبساراً مسن ٢٠١٦/٩/٨ ، وبفئسة ١٤ % إعتبساراً من ٢٠١٧/٧/١ ،
  - أما يخصوص إستفساركم عن خصم الصرية فطفاً لنص المادة (٣٢) من القانون سالف الذكر " للمسجل عند حساب الصرية أن يخصم من الصرية المستحقة على قيمة ميعانة من المسلع والخدمات ما سبق سدادة أو حسابة من ضرية على مدخلانة سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة المتعلقة بينع سلعة أو أداء خدمة خاصعة للضريبة.

كنيس قطاع البحوث والسياسات الضويبية ممال المساحد المس

مدير عام الإدارة العامة لبحوث الخدمات محمد "عادل إبراهيم السجاعي"

عروه

عرسيو

مصلحة الضرانب المصرية قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية meriles الادارة العركزية للبحوث والدراسات الضريبة الادارة العامة لبحوث ضرانب الدخل 19/0/12 السيد الأستاذ / مدير عام مأمورية ضرانب بنها اول تحية طيبة وبعد ،،،، إيماء للاستفسار الوارد من سيادتكم للادارة برقم (٢٦٨) بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٢ بشان الافادة عن مدى احقية المأمورية في الغاء الربط لعدم الطعن ورفع الحجز عن شركة عبد الفقاح احمد السيد الخولي وشركاه التي تحاسب طرفكم بالملف رقم ١٩٩ ٥/٨٧٥٣/١ في حالة الطعن على محضر الحجز واحالة الملف للجنه الداخلية المتخصصة من عدمه. تتشرف بإفادة سيادتكم أنه بدراسة الموضوع قد انتهى رأى الادارة الى انه طبقًا لأحكام المانتين (١٢١،١١٩ ) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته واسترشادا بالكتاب الدوري رقم ٣٠ لسنة ٢٠١٧ والتعليمات التنفيذية رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١ و ٥ لسنة ٢٠١٨ لا يوقف إجراءات الحجز والبيع الإداريين رفع دعوى بالمنازعة في قيمة الضرانب أو المبالغ المطلوب أداؤها أو الفصل في الخلاف على الشكل القانوني للمنشأة أو الإثبات جدية الشركة أو غير ذلك من الدعاوى التي لا تمس أصل المبالغ المطلوبة باعتبارها تستند إلى أصل قائم وهو وجود هذه المبالغ في ذمة الممول رغم الدعوى المرفوعة بالمنازعة في أمور لا تتعلق بهذا الأصل. وفي حالة حجز ما للمدين لدى الغير لا يجوز رفع هذا الحجز الا في حالة قيام الممول بسداد جزء من المستحقات والتقدم بطلب لتقسيط الباقي تقبله المأمورية مع ضرورة قيام المأمورية - قبل رفع حجز ما للمدين لدى الغير - بتوقيع حجوز منقولة أو عقارية تفي بدين الضريبة ويكون من الممكن التنفيذ عليها ضمانا لحقوق الخزانة العامة . إلا انه يجب وقف إجراءات بيع الاشياء المحجوز عليها لحين الفصل في الطعن المقدم من الممول على محضر الحجز - سواء بقرار من اللجنة الداخلية أو بقرار من لجنة الطعن -أوصدور حكم من المحكمة ببراءة ذمته أو بطلان إجراءات الحجز واسترداد الاشياء المحجوز عليها. وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،،،، مدير عام مديرالإدارة الإدارة العامة لبحوث ضرائيل الدخل مستنى سنر ما نش ا/ عد صالح عبد العميد ١/ مصطفى عزت شرياش رنيس الإدارة المركزية للبحوث والدراسات الضريبية 21010 أ/ سامى أحمد العوضى على الضرائب المصرب يرافي 10/0/ ١٠١٩ ازارة الأثية مستحدة المسرقب على البيعات الأدارة المد المحدد الخدمات المدرة المد المحدد الخدمات المدرة المدرة المحددات

ورارد الدائد سنيد المرائب السرياز الهند السامة ) وفاع الهند والمرادات المريدة الدارد المرفارية المرادة الدارد الماد لهند المساعد طعد داد

# السيد انحاسب / رضا مصطفى حسين ( مكتب بروميس )

٣٠ عمارات العبور - ش صلاح سالم - القاهرة
 تنية طيبة وبعد

- ايماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٢٣٧ بناريخ ٢٠١٧/٢/٥ بصفتكم وكيلا عن السيد / هاني محمد سعد محمد بشان طلب الافادة بالراى عن المعاملة السضريبية لنشاط موكلكم المتمثل في كوافير حريمي وذلك في ضوء تطبيق قانون ضريبة القيمة المضافة ،
- تفرض الضرية على السلع والحدمات بما فى ذلك السلع والحدمات المنصوص عليها
   فى الجدول المرافق قبلا القانون ، سواء كانت محلية أو مستوردة ، فى كافه مراحل
   تداوقا ، الاما استثنى بنص خاص .
- ومن ثم قان نشاط الكوافير الحريمي المشاراليه بعاليه يخضع للضريبة على القيمة المضافة بفتة ٣١% من القيمة وذلك اعتبارا من ٢٠١٧/٩/٨ ، و بفتة ١٤% من القيمة المضافة اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١ .
- ولا يخل ذلك باستحقاق الضريبة على مسشتريات مسوكلكم مسن السسلع والحدمات الخاضعة للضريبة بالفتات المقرره قانونا .
- وعليه يتعين على موكلكم النقدم للنسجيل لدى المصلحة متى بلغ أو جاوز أجمالي قيمة ميعاتكم من السلع والحسدمات الخاضعة للسضريبة والمعقداه معا مبلع (خسماتة الف جنيه) في أى سنة مالية أو جزء منها .

وتقطئوا يقيول قلق الاعترام

مدير عام الإدارة العامة ليحوث الخدمات أنا

" علل إبراهم السجاعي"

encina.

مصلحة الضرائب المصرية قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية الادارة العركزية للبحوث والدراسات الضريبية الادارة العامة تبحوث ضرالب الدخل

السيد الأستاذ / رنيس مامورية ضرانب

تحية طبية وبعد ....

ايماء للاستفسار الوارد بكتابكم للإدارة تحت رقم ٢٢ بتاريخ ٢٠١٩/١/١٩ بشان مدي جواز تطبيق المادة ٨٧ مكرر على الممول الذي ورد ملفه بعينة الفحص وتم تقديم الإقرارات على أساس إمساك دفاتر وحسابات منتظمة وعند الفحص تم الفحص تقديري من عدمه.

نتشرف بالإغادة الله بدراسة الموضوع استقر الرأى بالإدارة بموافقة السيد الاستاذ الدكتور المستشار الضريس السيد الأستاذ رئيس المصلحة بالعلف وقم ٥٦٧ لسنة ٢٠١٧ إلى اله:

\_ تطبق أحكام العالمة (٨٧ مكور) من القانون ٩١ لسينة ٢٠٠٥ وتعنيلانسه علمي العسالات التفتريسة النسي باطبيق علمها نظام العجم العينة وفقا لسنص العسادة ٩٤ مسن ذات القسانون بعد العسديلها .أي تطبيق علسي كافسة الإفسارات الخنوبيبة المستندة إلى دفاتو وحسابات منتظمة التي يتم تقنيمها بعد سويان الفلون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣.

\_ كما تطبق أبضاً على الحالات الدقترية التي ينطبق عليها نظام الفصيص بالعيشة وققسا لسنص العسادة ١٠ مسن ذات الفاتون بعد تعديلها، أي على كافة الإقرارات العدريبية المستدة السي دفسائر وحسابات متنظمة النسي نسب تغديميا قبل العمل بالقانون ١١ نسلة ٢٠١٣، واكتبل العركار القسانوني لهما ـ بالبسات العمالفسة ـ بعد ـ سريان القُدُونَ ١١ لسنة ٢٠١٣ ، أي ثم الربط النهائي بعد سريان القانون ١١ لسنة ٢٠١٣.

ـــ ولا تعليق أحكام العادة (٨٧ مكرر) سالغة الذكر علمسي كافسة الحسالات الدفاتريسة النسمي ينطبسق علبهسا نظام الفحص بالعينة وقتا لنص المسادة (١٤) مسن القسانون ٢١ لسسنة ٢٠٠٥ وتعديلات، قيل تعسنيلها ، أي الإقرارات الحمريبية المستلدة إلى دفائر وحسابات منتظمسة النسبي تسم تقسديمها قبسل العمسل بالفستون ٢٠١٢ . أي تم الربط النهائي قبل سريان القانون ١١ لسنة ٢٠١٣ .

... كما لا تنطبق أيضا علي الحالات التقديرية التي ينطبق عليهما نظمام النحمص بالعينمة وفقما لمنص الاقرارات المضربيبية غير المستندة إلى دفاتر وحسابات منتظمسة وتسم تقديمها قبسل العمسل بالقسانون ١١ لسنة ٢٠١٣ . سواء اكتمل الموكز القانوني لهما مـ بالبسات المخالفــة مـ قبــل أو بعــد مسريان الفـــاتون ١١ لسنة ٢٠١٣ . أي تم الربط النهائي عليها قبل أو بعد سريان القانون ١١ لسنة ٢٠١٣.

وتفضلوا بقبول والمر الاحترام والتقدير .....

الدورة تعامة ليعوث شرائب شيال sylver

(ا محد صاح عددهمد )

( / صلاح عد فرحمن)

a 14/1 year

الإدارة المركزية للبعوث والدراسات الضريبية

(۱/ ساس احد العوشي )

تحديد افي ١٠١١/٢

رود و شاهده مسلمه المدر المسمولة طارة المدون و استدار المدرسة المارة المدران المدرسة المراد المدرسة المدران المساورة

ونا ۱۱ قائلیة مدراورة الر المهبی البیعات ۲۷ وه الرباریة للبحوث مالار ۲۰ (۱۷۲) از ۱۰ تا بده صفیارا ۱۰ (۱۰ ۲۷)

#### نتبة طبيه ويشذ ا

إيماع إلى كتاب سيادتكم الوارد إليتا برقم ( ١٩٩٦ ) بنديخ ٢٠١١/١١/١ بدن طلب الافاده ياثراً ي عن مدى خضوع العمولة التي تحصل عنيها شراعكم نظير فياسها بخدمات خوزيخ الدفيق المحلى إستشراج ٢٠١٦/٠ .

منتشرف بالأحاطة بأنه وقدًا لاحكام القاتون ١٧ لسنة ١٠١٦ باصدار قاتون الطريبة على

القيمة المضافة فإن :-- تقرض التضريبة عنى السلع والقدمات يما في ذلك السلع والقدمات العنصوص عليها في الجدول العرافق لهذا الفاتون ، سواء كاتت محلية أو معستورده ، في قافة مراحل تداولها ، إلا ما أستشنى

بِنُصَ خَاصَ عَبِدَا لَنُصَ الْمَدَه (٦) مِنَ الْقَانُونَ مِعَلَّفَ الْذَكَرِ ،

بيض خاص المده وقع (١٦١) من الفاتون على كل مستورد لملعة أو خدمة خاضعة الضريبة وطبقاً لنص المده وقع (١٦١) من الفاتون على كل مستورد لملعة أو خدمة خاضعة الضريبة بقصة الإقجار أو مصدر أو وكيل توزيع أن يسجل نفية بالعصلحة مهما كان حجم معاملاته

ومن غرفان تعدولة الممتوحة من خلال شركات تصنيع الدفيق الصالح عركتكم تقلير فياسكم يتقليم حدمات نوزيع الإنتاج تلك الشركات من الدفيق العجلى استقراج ٢٧١ دخصع للضريبة على الذابة المحافة بالسعر العلم (١٢١%) إعتباراً من ١٠١٦/١/٨ و(١٤١ ١١٠) إعتباراً من

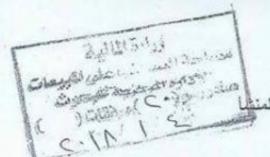
وتفضلوا يقبول وافر الأحترام ...

مدير غاء البكون والمساورة المدريية والمساورة المدريية البكون والمساورة المدريية البكون والمساورة المدريية المدريية المدريية المدرية ا

一

T. SVIVIN

المماء الاستغمار الوارد يكتابكم الجدارة بشأن الإفسادة عن العاء الربسط المسدم الملعن شمه في حالة إحالة الملف إلى لجنة العلمن بناء على الطعن على محضر الحجسز أو المياشر . الطعن العبسر تتشرف بالافادة إنه يدر اسة الموضوع التهرد رأى الإدارة إلى :-طبقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والأحته التنفيذية ، واسترشادا بالكتاب الدوري رقم ٢ أسنة ٢٠١٧ والكتاب الدوري رقم ٦ لسنة ٢٠١٧ بشان ضوابط وإجراءات الربط لعدم الطعن ، فإنه تلتزم المامورية بتنح باب الطعن في حالات الربط لعدم الطعن بناءا على الطعن المقدم من المعول في ال بناءًا على الطعن المقدم من الممول في المواعيد القانونية في الحالات الآتية :- ١- الحالات التي تم الربط عليها ولم يكن علم الوصول مستوفيا لأي من
 البيانات الأساسية . ٧- في حالة عدم وجود علم الوصول لدى المامورية من واقع السجلات والدفاتر ٣- في حالة قيام الممول بالطعن على محضر الحجز خلال ستين يوما من تاريخ علمه بتوقيع الحجز ، وإلا اصبح الربط نهائي وذلك دون النظر لتاريخ الربط لعدم الطعن مع الإبقاء على الربط لعدم الطعن ساريا لحين الاتفاق بلجنة فيض المنازعات بالمامورية أو لحين ورود قرار اللجنة الداخلية أو قرار لجنة الطعن وذلك طبقاً لما أستقر عليه حكم محكمة النقض في ١٩٨٤/٢/٢٠ في الطعن رقم ٣٨٦ لسنة ٩٤ قضائية والذي قضي بـ " تمسك الطاعنة بعدم تسلمها الإخطارات وعدم تقديم مصلحة الضرائب إعلامات الوصول الدالة على هذا التسليم لا يجدي ، إذا أن ذلك اليس من شأنه أن يؤدى إلى بطلان الربط وإنما يقتصر أثره على مجرد فستح باب الطعن للممول أمام اللجنة ." وتغضلوا بقبول فائق الاحتراء ... مدير الإدارة مدير عام الإدارة العامة لبحوث ضرائب الدخل 120 ( الصلاح عبد الرحمن) (أ /اشرف حسنى) رتيس الإدارة المركزية لبحوث ض (١٠ سامي أحمد لعو



السيد الأستاذ / رئيس الإدارة المركزية للتعريفة والقيمة والمنظر المستدرية مصلحة الجمارك – الإسكندرية

تحية طبية و بعد

- طبقا لما انتهى إليه رأي لجنة التبنيد المشتركة بين المصلحة و مصلحة الجمارك بـــشان المعاملة الضريبية لصنف الشعرية سريعة التحضير" اندومي " المصنعة مـــن ( دقيـــق ، زيوت ، ملح ، توابل ).
- نتشرف بالإحاطة .. بأنه وفقا لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ياصدار قانون
   الضريبة على القيمة المضافة ولاتحته التنفيذية فان: —
- الشعرية سريعة التحضير " اندومي " المصنعة من دقيق تخضع لضريبة الجــدول بفئــة
   و% طيقا لنص المسلسل رقم (٥) بند أولا من سلع وخدمات الجدول المرافق للقانون سالف الذكر،

وتفضلوا بقبول فائق الاعترام ، ..

1.10 / War. 1 100.1 .

رنيش قطاع البدوت والسياسات الضريبية مركز ١١١١ من

مدير عام بحوث السلح الحامة والمستوردة المراكز شاهيناز محمد محمود

> وزارة العلية مصنحة الهمارى قطاع النظم والإجراءات الهمرعية الإمارة المركزية اللتعريفة والنيمة واستشا

منشور تعريفات رقم ( 17 ) لسنه 2018

السدة / جدد الرداره لهاعت للمعلومات

الموضح عليه كتاب رئيس قطاع البحوث والسياسات الضريبية رقم 20 في 2018/1/4 بشأن المعاملة الضريبية لصنف الشعرية سريعة التحضير (إندومي) المصنعة من نقيق .

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيب باتفاذ اللازم نحو إذاعته على الإدارات المنتصة التابعة لسيادتكم التنفيذ ما ورد به بكل دفة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاهترام و الفقدير...

رئيس الإدارة المركزية للتعريفة والفيصة والمنشأ عاد عدد الإدارة المركزية عدد الإدارة الإنصاري

\V -

مدير عام الإدارة العامة للتعريفة -١١٥- ٢١٥- ٢٠٠٠ صوران فتح الله جوهن

أمراه

ميناه الإسكندرية، باب (14)، مبنى A 3، التور الرابع Alexandria Port, Gate (14), A3, 4 <sup>1</sup> Floor Tel & Fax: +2034810218 (2 lines) www.customs.gov.eg

مصلحة الضرانب المصرية 10/05 11 - (10/11 قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية الإدارة العامة لبحوث ضرائب الدخل السيد الأستاذ / مدير عام مأمورية ضرائب المست تحية طبية وبعد ، ، ، إيماءً إلى كتاب سيادتكم رقم ١٩٥٦٨ الصادر في ٢٠١٤/١ ٢٠١٤/١ بطلب الإفادة عن الجهة المختصة بنظر الاعتراض على نموذج ٨ عقاري ٠ نتشرف بأن تفيد سيادتكم أنه بدراسة الموضوع انتهى الرأى بالإدارة إلى:-أنه طبقا لنص المادة ١٢١ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته تختص لجان الطعن بالنظر في الطعن على نموذج ٨ عقاري ذلك باعتبار أن لجان الطعن طبقا لنص المادة المشار إليها تختص بالفصل في جميع أوجه الخلاف بين الممول والمصلحة في المنازعات المتعقة بالضرانب المنصوص عليها في ال القانون المشار إليه . وتغضلوا سياحتكم بقبول فانهن الاحتراء ... مدير الإدارة الإدارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل " د ، ادم عبد البديع ادم " ( أَرْأَشُر فَ حَمِينَى ) ( أَ/ سَيِد عَبِد الحميد ) 010/11/00 1.10/11/ 00:00

The sale by a series /

مصلحة الضرائب المصرية قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية الإدارة العامة لبحوث ضرائب الدخـــل

السيد الأستاذ / وكيل أول الوزارة رئيش القطاع القانوني

نحية طيبة ٠٠٠ ومد ١١١

إيماء إلى كتاب سيادتكم رقم ٢٥٨ في ٢٠٠٧/١١/٢١ بخصوص الطلب المقدم من الممول / على محمد ذكي والذي يستفسر فيه عن مدي اعتماد الدفاتر المنتظمه ( الجرد اليومية - المصروفات - الأستاذ العام ) وعما إذا كان يتم اعتمادها سن السجل التجاري بالغرفة التجارية أم من الشهر العقاري وهل هذا الاعتماد وجوبي من عدمه •

الدهي من سيادتكم التكرم بالعلم أنه بدراسة هذا الموضوع فقد انتهى الرأي بالإدارة الى:

انه طبقا الأحكام قانون التجارة رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ فإن الدفائر التي يلتزم الممول بإمساكها هي الدفائر التي تستلزمها طبيعة النشاط وعلي وجه الخصوص دفئر اليومية والجرد والذي يلتزم قبل استعمالها تسجيلها بمكتب السجل التجاري أما الدفائر الاخري المساعدة ، يوميات مساعدة ، استاذ - لم يستلزم القانون تسجيليهما مع الاخذ في الاعتبار أن القانون (١٩) لسنة ٢٠٠٥ والاتحته التنفيذية لم يتضمنا نصا خاصا بهذا

وتغضلوا سيادتكم بقبول فائل الاعترام...

ح رئيسس قطام البحوث والاتفاقيات الدولية

"سعيد محمد دنداوي "

ع معلى عناق

Milly

[content 2] 111/4...4

5644

وزارة المائية النسرائب على المبيعات العاملة لبحدث الخدمات 199 ) مرفقات ( )

وزيرة الدائية مسلحة الضرائب المصرية - اليمة مضافة قطاع البحوث والمياسك الضريبية الإدارة المرازية للبحوث الضريبة الإدارة العامة ليحوث الضريبة

الساده/

#### نحية طبية وبعد ،،،

- إيماءً إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١١٤ بتاريخ ٢٠١٧/٢/٣ بشأن طلب الإفادة بالرأى عن المعاملة الصريبية للبنود الواردة بالمقد الميرم مع إدارة الشتون المعنوية للقوات المسلحة المؤرخ ٢٠١٧/٣/٣٧ في ظل العمل يقانون الضريبة على القيمة المصافة ،
  - تتشرف بالإحاطة . ياد وقد لأحكام قانون الصرية على القيمة المصافة رقم ٧٧ لسنة ٢٠١ ولاتحته التفيادية فإن:-
- تفرض الضربية على السلع واخدمات بما في ذلك السلع والحدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أومستوردة، وفي كافة مراحل تداولها، إلا ما أستثنى بنص خاص.
- الحدمات الإعلانية معلماه من التصريبة على القيمة المطافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والحدمات المحاه من الضريبة على القيمة المطافة المرافق للقانون سالف الذكر .
- وطبقاً لنص المادة (٧٨) البند سابعاً من اللائحة المذكورة يقصد بالخدمات الإعلانية هي الحدمة في صورةا النهائية التي يقدمها المعلن إلى المعلن إلى المعلن إليه سواء قدمت هذه الحدمة بطريق البث أو النشر أو الإعلان أو أية صورة من الصور (ولا تشمل إلتاج المادة الإعلانية) .
- حذا مع عدم الإعلال باستحقاق الضربية على السلع الإعلانية، وكذا مدخلات الحدمة الإعلانية الأخرى الداخلة في أداء الحدمة الإعلانية بالفتات المقررة قانوناً .
- الإنتاج الإعلامي والبرامجي ،والأفلام السينمائية ، والتليفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراها التليفزيونية ، والإذاعة والمسرحية رصنف مستحدث) يخضع لضريبة الجدول فقط بفئة ٥% من القيمة طبقاً لنص المسلسل رقم (١٣) البند أولاً من سلع وخدمات الجدول من الجدول المرافق للقانون بسالف الذكر ،
- تقديم الأفكار الإبداعية والإبتكارية ومقابل التخطيط للحملات الإعلانية والصحفية لإعلانات التليفزيون والراديو والصحف وافجلات تخصع للطوية على القيمة المصافة بفتة ١٣% من القيمة إعتباراً من١٦/٩/٨ ، وبفتة ١٤% من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- اعمال تصميم الإعلامات راوت دور كتالوج) ،وكذا المطبوعات التجارية(برشور بالر فلاير) تخضع للضرية على القيمة المضافة بفنة ٣٠١% من القيمة إعتباراً من ١٠١٧/٧/١ .
- أما السلع الإعلالية والشاسيهات، الفواليس ، اللوحات، اللافتات... إلح، فتخطع للضربية على القيمة المطافة بفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- نشاط تصميم وإدارة المواقع الإلكترونية وحجز المواقع الإعلانيه ( يوتيوب ، فيسبوك ) إستغلال المصنفات السمعية والسمعية البصرية تخضع للضربية على القيمة المتنافة يفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٩/٨ ، ويفتة ١٤ % إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- مسع مراهساه ما ورد بأحكام المسادة (٢٨) من القانون سالف الذكر بشسان الإعفساءات المفسررة الأغسراض التسسليح للدفسساع والأمن القومي .

وتفضلوا بقبول قلق الاحترام،،،

مدير عام الإدارة العامة ليحوث الخدمات

" عادل إبراهيم السجاعي "

تبلغوى

15=1

السادة / مكتب خالد عباس وشوكاه معاسون ومراجعون قانوبون

- ٢٠٠٠ ق السودان المدارات تعراض - الهدمان

always to a series of the seri

1-1908A ---

# تحية طيبة وبعد ...

إيماه إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا يرقم ١٢٠٠ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ بصفتكم وكيلاً عن شركة اولكو للتجارة والتسويق واولكر مصر ش.م.م بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة التضريبية للعمولة الممتوحة لوكلاء التوزيع مقابل توزيع منتجات الشوكة والمتمثلة في بسكويت أولكو (حلوي عن عجين).

- المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجين عدا الحبر بجميع أنواعـــ تخــضع لضريبة الجدول بــفتة ٥% مــن القيمة طبقاً لما ورد بــالبند أولاً "سلــع وخدمات تخــضع لضريبة الجدول فقط" مسلسل(٥) من الجدول المرافق للقانون .
- يعد وكلاء التوزيع لسلعة أو لخدمة خاضعة للضريبة من المكلفين المخاطبين بأحكام القانون وتسري عليهم أحكام التسجيل مهما كان حجم معاملاتهم.
- ولا يعد وكلاء التوزيع لسلع ولحدمات خاضعة لضريبة الجدول فقط من المكلفين بأحكام هذا القانون ولا يسري بشألهم أحكام التسجيل المنصوص عليها في المادتين ١٨ ، ١٩ من اللاتحـــة التنفيذية للقانون.

ومن ثم فإن العمولة الممنوحة لوكلاء التوزيع مقابل توزيعهم منتجات الـــشركة (بـــكويت أولكر) لا تستحق عليها ضريبة قيمة المضافة.

# وتفضلوا بقبول فائق الاعترام ...

مدير عام الإدارة العامة لبحوث سلح الجدول

min cont

14 1884

السيد الأستاذ / مستلام عنمه منمود – ادارة المراجعة الداغلية – العامعة البريطانية ف

منيئة الشروق - طريق مصر الإسماعيلية - الرمز البريدي 11837 - صنّدوق بريد 43

#### تعية طيبة \_\_وبعد

 إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا يرقم 2809 بشأن طلب الإفادة يالرأي عن المعاملة الضريبية للمحلات المؤجرة داخل الجامعة وكذا الأنشطة التي تؤديها الجامعة ، وذلك في ظل تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة.

فتشوط بالإطاطة... بالله وقفا الأحكام القانون رقم (67) لسنة 2016 باصدار الضريبة على القيمة المضافة والابحثة التنفيذية وتطيمات المصلحة رقم (23) لسنة 2017 الصادرة في هذا الشأن وما استقر عنيه الرأى بالمصلحة قانه:.

 تقرض الضريبة على السلع والقدمات بما في ذلك السلع والقدمات المتصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القاتون، سواء كالت معلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاصر.

 بيع وتأجير الأراضي القضاء والأراضي الزراعية والمبائي والوحدات السكتية وغير السكتية مطاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (28) من قلمة السلع والقدمات المعقاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون المذكور.

وطبقا لنص المادة رقم (78) من اللائحة التنفيذية للقانون المذكور قاله "يقصد بالوحدة السكنية كل وحدة يهينها وحدة يهينها مالكها للغير بغرض استعمالها في السكن ، أما الوحدة غير السكنية فهى كل وحدة يهينها مالكها للغير بغرض معارسة نشاط تجارى أو صناعي أو مهنى ، ولا يشمل ذلك المحال التجارية وفقاً لاحكام القانون رقم 11 لسنة (1940 وكذلك المنشات الفندقية، وغيرها من الأماكن التي تنظم أحكامها قواتين خاصة ".

ووقفاً لتخيمات المصلحة رقم (23) لسنة 2017 فإنه بعد من قبيل المحال التجارية الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة تلك المحال التي لها اسم معروف ومعدة سثقاً بمعرفة المؤجر لممارسة نشاط معن.

- وحيث تبين بالاطلاع على عقود تأوير ( الكافتريا المطعم محل الطويات مقر البنك المكتبة ) المشار البها بعليه توافر شرطى الفضوع للضربية ( السمة التجارية الاتصال بالعملاء) ، ومن ثم فإن مقابل تأجير هذه العقود يخرج عن نطاق الاعقاء الوارد بالبند سالف الذكر ويخضع للضربية على القيمة المضافة بالسعر العام 13 % من القيمة اعتباراً من تاريخ العمل باللائحة التنفيذية و 14 % من القيمة اعتباراً القيمة اعتباراً اعتباراًا
  - أما ما يتم تعصيله مقابل خدمة سكن الطلاب فيتدرج ضمن بند الاعقاء سالف الذكر.
- هذا مع مراعاة أن مقابل بيع كراسات الشروط القاصة بالمناقصات والمزادات التي تطرحها الجامعة يخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام 13% من القيمة اعتباراً من 2016/9/8 ، و 14% من القيمة اعتبارا من 2017/7/1.

وفيما يتعلق بالمعاملة الشربيبة لقدمة تصوير المستندات فتقضع للضربية على القيمة المضافة بالسعر
 العام 13% من القيمة اعتباراً من 2016/9/8 ، و 14% من القيمة اعتباراً من 2017/7/10.

اما يأن المعاملة الضريبية للسلع المستحدة التي يتم بيعها عن طريق المزادات الطنية بمعرفة الجامعة فتجدر الاشارة إلى أنه وقفاً لنص البند رقم (11) من المادة (10) من القاتون قبن " القيمة التي نتفذ أساساً لربط بط الضريبة على السلع الجديدة التي يشتريها المكلف ثم يقوم ببيعها بعد استحدالها محنياً لمدة لا نقل عن سنتين يواقع (30%) من القيمة البيعية ، مع عدم اعدال أحكام الخصم المنصوص عليها في المادة (22) من القاتون المذكور عند البيع.

 علماً بله في حال عدم الطباق الشروط سائفة الذكر فتقضع هذه السلع للضربية بالفنات المقررة قاتوناً ويكون وعاه الضربية هو كامل القيمة البيعية.

# السيد الاستاذ / رئيس الادارة المركزية لمنطقة شرق القاهرة ثالاً ١٥٥٪ السيد الاستاذ / رئيس الادارة المركزية المنطقة شرق القاهرة ثالاً ١٩٥٪ المركزية النزوة "

#### تعية طيبة وبعد،،،

- إيماءاً إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٤٣٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٤ بخصوص الاستفسار الوارد بالبند رقم (٣) بكتابكم بشأن طلب الافادة بالرأى عن المعاملة الضريبة لعملية الاقتراض التى تتم بين كلا من شركة النظم الهندسية وشركة الانظمة الهندسية كشركات شقيقة وذلك في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة ،
- نتشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠٠ وفقاً لأحكام قانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على
   القيمة المضافة ولآنحته التنفيذية فإنه: –
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا
   القانون سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها إلا ما استثنى بنص خاص.
- ووفقاً لأحكام الفقرة (٥) من المادة رقم (٣) من اللآئحة التنفيذية للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ وما أنتهى
   إليه الرأي بالمصلحة فإنه :-
- لا يعتبر من قبيل الحدمات الحاضعة للضريبة عمليات الإقراض التي تتم بين الشركات القابضة أو الأم
   والشركات التابعة لها أو فيما بين بعضها البعض .
- ووفقاً لما أنتهى إليه الرأي بالمصلحة يقتصر إعمال النص على عمليات الإقراض التي تتم بين الشركات القابضة أو الشركات الأم والشركات التابعة لها فقط دون أن يتعدى ذلك إلى الشركة الشقيقة .
- وعليه فإن عمليات الإقراض التي تتم بين الشركات الشقيقة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بفئة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبفئة ١٤ % إعتباراً من ٧/١ / ٢٠١٧، ووعاء الضريبة هو قيمة الفوائد .
  - أما بالنسبة للاستفسار الوارد بالبند رقم (١) بكتابكم سالف الذكر فهده امور تتعلق بالفحص . وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير عام البحوث والسياسات الغريبية الغريبية المحوث الغدمات البحوث والسياسات الغريبية الغريبية المحرف والسياسات الغريبية الغريبية الغريبية المحرف المحرف المحرف المحرف على "عادل إبراهيم السجاعي" المحرف المحرف على "عادل إبراهيم السجاعي" المحرف المحر

وزارة المائية النسرانب على المبيعات العاملة للبحوث المخدمات 1997) سرفتات (

وزرة شقية سيلمة فضرفي فسيرية . فينة سلطة قلاع فيمون والسياسات فضروبية دومرة ضراوية فيموث الضروبية دومرة تعامة ليموث الضريفة

(laules)

#### تحية طيبة وبعاد ١١١

- إيماءً إلى كتاب سيادتكم الوارد إلها يرفم ٢٠٤ يتاريخ ٢٠٤٠/٤/٣ ، ٢ يشأن طلب الإفادة بالرأى عن المعاملة الصريبية للبدود الواردة بالعقد المرم مع إدارة الشنون المعنوية للفوات المسلحة المؤرخ ٢٠١٧/٣/٣ ، ٢ في طل العمل يقانون الصريبة على القيمة المصافة ،
  - تتشرف بالإهاطة. . ياد وقد لأحكام قانون الصرية على القيمة الصافة وقم ١٧ لسنة ٢٠١ والاحده التغيلية فإن:-
- تفرض العبرية على السلع واخدمات بما في ذلك السلع واخدمات النصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون،سواء كانت محلية أومستوردة، وفي كافة مراحل تداولها، إلا ما أستلني بنص خاص،
- اخدمات الإعلامية مطاه من الضربية على الفيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والحدمات المحاه من الضربية على
   الفيمة المصافة المرافق للقانون سالف الذكر .
- وطبقاً لنص المادة (٧٨) البند سابعاً من اللاتحة المذكورة يقصد باخدمات الإعلانية هي اخدمة في صورقنا النهائية التي يقدمها العلن إلى النفن إليه سواء قدمت هذه اخدمة يطريق البث أو النشر أو الإعلان أو أية صورة من الصور (ولا تشمل إنتاج المادة الإعلانية) .
- هذا مع عدم الإعلال باستحداق الصربية على السلع الإعلامية، وكذا مدخلات الحدمة الإعلامية الأخرى الداخلة في أداء الحدمة الإعلامية الإعلامية بالقدات القررة قانوناً .
- الإنتاج الإعلامي والواعبي ،والأذلام السينمائية ، والتليفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراما التليفزيونية ، والإذاعة والمسرحية رصنف مستحدث) يخضع لضريبة الجدول فقط يفتة ٥٠٠ من القيمة طبقاً لنص المسلسل رقم (١٣) البند أولاً من سلع وخدمات الجدول من الجدول المرافق للقانون مسالف الذكر ،
- تقديم الأفكار الإبداعية والإبدكارية ومنابل المخطيط للحملات الإعلانية والصحفية لإعلانات التليفزيون والراديو والصحف والهلات تخصع
   للصرية على القيمة المصافة بفئة ١٣٠% من القيمة إعتباراً من١٩/٨/٨٠ ، ويفئة ١٤٠٤ من القيمة إعتباراً من٢٠١٧/٧١ .
- أعمال تصميم الإعلانات زارت دور- كتالوج) ،وكذا المطبوعات التجارية(برشور- بانر- فلاير) تخضع للضرية على القيمة المصافة بفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٩/٨ ، وبفتة ١٤ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- أما السلع الإعلالية والشاميهات، الفواليس ، اللوحات، اللافعات.... إع) فنخصع للصربية على القيمة المصافة بفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- لشاط تصميم وإدارة المواقع الإنكترونية وحجز المواقع الإعلانيه ( يوتيوب ، فيسبوك ) إستغلال المصنفات السمعية والسمعية البصرية تخصم للصريمة على القيمة المضافة يفتة ١٣ % من القيمة إعتباراً من ١٦/٩/٨ ، ويفتة ١٤ % إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- مسع مراهساه ما ورد بأحكام المسادة (٣٨) من القانون سالف الذكر بشسان الإعفساءات المفسررة الأغسراض الدسليح للدفسساع والأمن القومي .

وتقضلوا بقبول قلق الاحترام،،،

نبل مر

lide / En!

مدير عام الإدارة العامة ليحوث الخدمات

" عادل إبراهيم السجاعي "

# السيد الاستاذ / رئيس الادارة المركزية لمنطقة البحر الاحمر ( قيمة مضافة ) مامورية الغردقة " ادارة الحصر "

نحية طبية وبمد . . .

- إيماءاً إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١١٠٢ بشأن طلب الافادة بالرأى عن المعاملة الصريبية للانشطة المبينة بكتابكم وذلك في ظل العمل بقانون الصوية على القيمة المصافة ،
- تعشرف بالإحاطة بانه ٠٠٠٠ وفقاً لأحكام قانون وقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الحاص بإصدار قانون الضريبة
   على القيمة المضافة والآنجه التنفيذية فإنه:--
- تفرض الصرية على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والجدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون
   سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها، إلا ما استنى بنص خاص .
- ومن ثم فإن خدمات التسويق الالكترون عن طريق الإنترن ، وتعبتة الاصناف المعفاة ، تخضع للضربية على القيمة المصافة بفتة ٣٠١٧/٧/١ . المصافة بفتة ٣٠١٧/٧/١ .
  - إنتاج و بيع الزيوت الطبيعية كزيت الجرجير والحس تخصع للصرية على القيمة المضافة بالفتات المقررة قانوناً •
- العمولات التي تدفع للشركة من العملاء مقابل حجز تلاكر الطيران وأعمال النقل وكذا حجز الفنادق للعملاء فتخضع للصوينة على القيمة المضافة بفتة ١٣٠%من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ ، وبفتة ١٤٠٤ إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- أما بالسبة للمقابل الذي يحصل عليه وكيل الفنائين فيخضع للصربية على القيمة المصافة المصافة بفتة ١٠١٧% من القيمة إعباراً من ٢٠١٧/١٠٠٠ .
- الحدمات المهنية والإستشارية تخضع لضربية الجدول بفئة ١٠% من القيمة المدفوعة فعلاً مقابل الحدمة طبقاً لنص
   المسلسل رقم (١٣) بند أولاً من جدول سلع وخدمات تخضع لضربية الجدول فقط المرافق للقانون سالف الذكر ٠
  - وعليه فإن مهنة المرشد السياحي تخضع لضرية الجدول بفئة ١٠ % من القيمة المدفوعة فعلاً مقابل الحدمة .
- حدمات تأجير انحلات التجارية في المباني العامة والحاصة فيرجى موافاتنا بالعقود المبرمة في هذا الشأن حتى يعسى
   لنا البحث والدراسة واتخاذ اللازم في هذا الشأن .

اما فيما يتعلق بخدمات الحبح والعمرة ، الحاق العاملين بالحارج ، الاستثمار العقارى فإلهم قيد البحث والدراسة من قبل الصلحة وسوف نواق سيادتكم بالرأى فور الانتهاء .

وتفضلوا بقبول فانق الاحترام ،،،

مدير عام الإدارة العامة لبحوث الخدمات

a las

"عادل إمراهيم السجاعي"

过村

Market .

272

w 19-22-1 C1=/11/1 .

Part Maria Car

مصلحة الضراب المصرية فطاع البعوث والإنفاقيان الدوانية الإدارة العاسة للتشريع والدراسات الدمريبوة

السود الأستاذ / رئيس ماسورية ضرائب الرجل ثان ندره طيبه ريد

ايماء إلى الكفاب الوارد إليفا رفع ٢٥٨ بقاريخ ٢٠١٥/١٠/٥ من السادة :-عدير عبد المقصود الصاوي

- مدود جابل حس - حسنى محمد المبود - عجود مصطفى طاول

بخصوص الافاده عن هال يتم معاملة التصوف في بينع قطعة ارض فضاء معده للبناء نصير فا صبر بيها على انه تصرف بن شخص أعتباري شركة واقع أم يعامل طَبِقًا لأحكام المادم ٢٤ من القانون ٩١ لسنة ٥٠٠٥ وتعبيلاته

تنشرف بافادة سيادتكم انه يدر اسة الموضوع اندهى الراي بالإ داره الي :

- حيث استقر الرأى على انه طبقا للكتاب الدوري رقم ١٢ لسلة ١٢٠١ اتم لا متباركه في الذروة العقاريه وانه يتم محاسبة كال شخص طبيعي بمقرده حتيي ولو تجددوا والبها لا تعد شخص اعتباري وذلك بالنبية للمحاسبة عن إررادات النووة للعقارية.

الله في حالة تطبيق الماده ٢٠ سن القانون ٢١ لسنة ٢٠٠٥ رتم سحاسية كل شخص طبيعتي بمفتر ده و لا مشاركه في التصير فات العقارية حيث لا تعد المحمدية اعتبارية بما في بالله شركة الراقع طبقا لاحكام المانتين ١٧ ، ٤٨ من الغانون ١١ لمسة ٥٠٠٠ وتعديلاته ...

ان المخاطب باحكام الماده ٢٤ من الغانون ٩١ لسنة ٥٠٠٥ و المعدلة بالقانون رَفُعُ ١١ لَيْمَةُ ١٠١٢ (الأنتخاص الطبيعيين دون غير هم .

وتغضلوا سوادتكم بقبول فالق الاحترام

1/ وكان الإدارة العالمة 13 3 ax

charles of the car

I KILES ا الثالق عراص

distrib Glacelt

HE JULY الإدبارة العابلة للتشريخ والدراسات الضربية ١٠ / بنامي أجيك العواضي

000

0

 أما بالنسبة لمقابل اشتراكات الطلاب نظير خدمات نقلهم بسيارات الجامعة غير المرخصة سياحياً سواء مكيفة أو غير مكيفة داخل نطاق المحافظة الواحدة ( اقليم القاهرة الكبرى) فهى معفاه من الضريبة على القيمة المضافة وذلك تطبيقاً لنص البند رقم (40) من قائمة السلع والخدمات المعفاه من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون المذكور.

- ويخصوص مقابل انهاء اجراءات سفر الطلاب المسدد للجهات المختصة بمعرفة الجامعة نيابة عن

الطلاب لا يستحق عليه ضريبة قيمة مضافة باعتباره خارج نطاق الخضوع الضريبي. أما بالنسبة للعمولة التي تحصل عليها الجامعة من الطلاب نظير تخليص اجراءات سفرهم من الجهات المختصة فتقضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام 13% من القيمة اعتباراً من 2016/9/8 ،

و 14% من القيمة اعتبارا من 2017/7/1.

وتفغلوا بقبول فائق العترام

تميرالي: ١ / 2019

رئيس قطام البحوث

والسياسات الغريبية

" ماد بوسف علم"

مدير عام

الإدارة العامة لبحوث الندمات

Quel

" عادل ابراهيم السباعو "

R

chine

مؤارية ليؤكرنا الصالهة الإدار ( المعركزية المعنورة الإدار ( المعدة توعرث منه

ب على ولهيمات زيد تبحوث

### السود الاستنذ/ رئيس الادارة المركزية للتعريفه والقيمة والمنتث ويقاء السائندرية - ياب 16 برقي 14 المرر الرابح

#### ثمية طيية \_\_\_ ويحد

- ايمساه الى كتاب ماموريم الملفذ الحسركي لمورمجيد وتجال ميناه الوارد اليه برقم ١٠٤٠ يعارسخ • ٣/٨/٨/٣ • ٣ يشان طلب الاقاده بالمرأي عن العاملة الطبوبية لرسالة تحوي علسس اضافات اعازف مستورده من اخارج مسجله بوزاره الزراعه طبقا لشهاده النسجيل.
- تنشرف بالاحاطة باله ..... وقفا لاحكام القانون رقم (١٧) لسنه ٢٠١٦ باصمدار فسانون الطربيه على الليمه المهاله ولالحد المفيذيه فانه بم
- القطط والكلاب واسماك الوينه معلاه من الضربيه طبقا لنص البند رقمه زع ٣ من قالمه المسلح والخدمات العفاه الراقله للقانون سائف الذكر .
- اضافات الاعلاق من الهيامينات وان كانت تحدده الصفات كيماويا أو عقراته قيما بينها وكذا الصاصر التفرده من الإحاض الامهيم أو الاملاح المعشية فيتعضع لضريبه الفرمه فلسضافه بغسسه \$ 1 % من القبيمة اغتيارًا من ١ /١٧/٧ - ٢ ولائك خروجها عن مقهوم المنشراب العلقيه .
- ومن ثم قان أضافات الاعلاف السنورده من الحارج والمسجله يوزاره الرراعه كاضافات اعلاف هن واقع استعارات شهافات الصحيل تختيع للشويء على القيمة المتناف بلند ٤ ١١٪ من الليمه
- مع مرافاة الصلحة الجداراً؛ هي صاحبه الاختصاص في توصيف وتينيد وتُجارد فيمسه السبلع الستورنة من الخارج عن واقع العابته الجمركيه والتي على اصاصها بنمو تعديد فته صوب التبسب العناله السنحقه عليها .
- برجاه التكوع بالعلمو والاحاطه والخال اللازم لحو تشرعا تلدم على كالله المنافذ الجمركمه انسراف Silve

والعضلوا يقبول فالترافؤ حترام ررب

وتسوس فلطاح لتجورة والمقابات الضرينية

SEAR SAUST SO + ply arthrop salvage

99 -

الموضع حلبه المثان البحوث والسهمات الشربيبة يتصلمة إلما رائب ( قيمة مطاقة) رقم 2435 في 2415/9/2 بشأن الدعملة المشريعية

وجاء التشهل بالإعاماء والمتهود بالثالا إنازم فالوزلااهنه على الإمارات للخنصة الشغوب لمينادبكم الندفيط ما ورمايه بكل مقة وخاشها صبادتكم بدبول فانق الاحترام والتشدير

عدير عام

الإدارة إلهاعة للشعرجفة

اسوران شر الله دوشر

ولجع الإدارة للركوبة لانتحروفة واللسعة واللبت

صلاح يومف على "

وزارة ۱۱۱۱به معدد مدالت عاران الادر معرف السم العدد صادر راسم (۱۲۱۷) مرفقد الدر ها ک / ۵ /۲۰۱۷

راز و المحلية أحد المصورية وقيدمتها و فريد للنموت المسريقة محرك المناع العامة والمستوردة

السبيد الدكتور /

تحية طيبة وبعد .....

ايماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٦٨١ بتاريخ ١٩ / ٤ / ٢٠١٧ بشأن طلب الاف بالرامي عن مدى الخضوع الضريبي لنشاط الشركة المتمثل في انتاج اضافات اعلاف الدواجن ظل قانون الضريبة على القيمة المضافة .

- نتشرف بالاحاطة .... بأنه وفقا لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ باصدار قانو
   الضريبة على القيمة المضافة فان :-
- اغدية محضرة للحبوانات والطبور والاسماك (محضرات علفية) فيما عدا ما يستخدم لتغديب
   القطط والكلاب واسماك الزينة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقا لسنص البنا
   رفيه(٢٢) من قانمة السلع والحدمات المعفاة المرافقة لقانون الضريبة على القيمة المضافة .
- اما الأصناف المسجلة بوزارة الزراعة كأضافات اعلاف تحضع للضوية على القيمة المستفافة بالسعافة بالسعر العام ( ١٣٠١%) اعتبارا من ١٠١٧/ ٢٠١٧.
- ومن تم ينعبن على الشركة منى بلغ او جاور احمالى قبعة مبعاقا مسن السلع والحدمات
   الحاصعة للضرية والمعاة منها مبلغ حسمانة الف جبها حلال الفترات المسعوص عليها بالمادة و ١٦٥) من القانون النقدم للنسجيل بالمصلحة وفقا الاحكام القانون سالف الذكر ويفترن من الفانون سالف الذكر ويفترن من المعارض بهون فني الامترام من المانون سالف الذكر والمنترام من المنترام الم

مدير شام بعوث إيسلع العامة والمستوردة

" فامناز معد معود ال

Con The

يره ديل

Cowning of the Control of the Contro

مصلحة الضرائب المصرية فطاع البعوث والانفاقيات الدولية الإدارة المركزية البعوث والدراسات الضريبية الادارة العامة لبعوث بضرائب النظار

السيد الأستاذ / مدير عام مأمورية تشرالب الدرب الأحمر ثحية طبية وبد ....

ايماء للاستفسار الوارد من مسيادتكم للإدارة تحت رقم ٥٥٠ الرابح المامورات من المامورة المن المامورة المن المامورة المن المامورة المن المامورة المن الموضوع المن المامورة المن المامورة المن المامورة المن المامورة المن المامورة المن المامورة المن الموضوع المن المامورة ال

طبقاً للبند رقم (٦) من التعليمات التفسيرية رقم (٢) لمسنة ١٩٧٤ بشان البياسات والصور والشيادات التي يمكن إعطاؤها للمدولين درن الرجوع إلى مجلس النولسة يستم إعطاء المعول "صورة من الإقرار (طبقاً للنسوى مجلس النولسة رقم ١٠٥ في اعطاء المعول "صحوح حكم القانون والعرب و بالتالي فإن ما فامت به المامورية يتفق و صحوح حكم القانون وفتوى مجلس النولة سالفة السنكر، ومن شم عدم أحقية الممسول في العطائية بإعطائه صورة طبق الأصل من الإقرار الضريبي.

وتقشئوا سينتكم بقبول والر الامترام والتكبير .....

سو مر باورة دملة ليموث شودب شدن مركوا كريك المسلم (المستدسيم عد المسيد)

مگیر الافارة محصلینی ماته ماشل (۱/ صلاح عد الرحمن) المحالين

رئيس دورة صرفارية تتيموث وشرفست هنديسة سرفارية اليموث وشرفست هنديسة برواريسيس لند العرفس المامات دروارسيس لند العرفس المامات

T-INUI Addam

وزارة لنطية معتماً الضراب المصرية إليمة مضلكم الإدارة المركزية للبحوث لضريبية الإدارة المما ليموث للمنت

C+ 1 1900

السادة/ مكتب مصطفى محمود جاد الرب

٣٧ شارع جمال دويدار - حي الزهور - مدينه نصر

تحیه طیبه و بعد....

ايماء الى كتاب سيادتكم الوارد اله بشأن طلب الافادة بالرأى عن العمر \_ بديه لنشاط دار حد ال

بشأن طلب الافادة بالرأى عن المد \_\_\_\_رببيه لنشاط دار حضانه مرخصه من ادارة الشنون الاجتماعيه تحت و " تار " و المسجله بمركز كبار المهن الحرة و ذلك

في ظل العمل بقانون الضريبه على القيمه المضافه.

نتشرف بالإحاطة بأنه ,,, وفقا لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون الضريبة
 على القيمة المضافة والاحته التنفيذيه فأن:-

تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق
 لهذا القانون, سواء كانت محلية أو مستوردة, في كافة مراحل تداولها, إلا ما استثنى بنص خاص.

 خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة العضافة وفقا للبند (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون سالف الذكر.

- ومن ثم الخدمات التعليميه التي تقدمها دار الحضائه معقاه من الضريبه على القيمه المضافه طبقا لنص
   البند سالف الذكر.
- وعليه اذا ما ثبت للمركز ان نشاط الحضائه المذكورة بقتصر على الخدمات التطبعيه فقط دون تأديه ابه أشطه اخرى خاضعه للضربيه ، فإنها معفاه من الضربيه على القيمه المضافه طبقا لنص البند سالف الذكر.
- هذا دون الاخلال باستحقاق الضريبه على مشترياتها من السلع المحليه و المستوردة من الخارج و كذا الخدمات الخاضعه للضريبه على القيمه المضافه بالفنات المقررة قانونا.

وتفصلوا بقبول فانق الاحترام ، ،،

مدير عام رنيس الإدارة وتيس القطاع الإدارة المدوث القطاع المركزية للبحوث الضريبية المبحوث والمسلمات الضريبية

"عاطف محمد مطاوع" "صلاح يوسف عنى"

" عادل إبر اهيم السجاعي"

المراجي ميوسيا

ونتك في صود ما قدرتنا من أور في ومستدان وما تر كومش ليه مع بقط حل المستمة في جنة ما يدان، نالد في صود الناول رقر ١٧ لسنة ٢٠١١ ولائمته التطبية والتخيدات ويعمل المهد الصغير الها فقة

وزادة المالية مصلحة الضرات على البيمات الادارهالمات صادررقم (١٤٦٦) مامات (١٤٥٠) في ١١٨١ ١٨٠٧

Security Congress

Agende Congress

Agen

## السادة / نادي المعادي الرياضي واليخت

ميدان تحسين شلن المعادي

تحمه طبعة وبعد...

ايماء إلى كناب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١٤٢٩ يتغريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ بشأن طلب الإفسادة يسالرأي عسن المعاملــة السفريبية لإيرادات التدي المتمثلة في ( دخول زائرين ، إشتراكات ألماب ، إشتراكات ورسوم عضوية ) وذلك فسي ظلل تطبيــق قساون الضريبة على القيمة المضافة.

تتشرف بالإسطة ... وقاة لاحكام اللقون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة والاسته التنفيذية قان :--

تقرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلم والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القــالون، مــواء كالت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص.

إشتراكات التقابات والهيئات الخاضعة لقانون الهيئات الرياضية بما فيها التوادي الرياضية ومراكز الشياب التي تسترف طبها وزارة الشباب والرياضة ، وكذا المتراكات الجمعيات الأهبة والإجتماعية التي تشرف عليها وزارة التضامن الإجتماعي مطاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقا لنص البند رقم (٥٠) من قائمة المسلع والخدمات المطاة من الضريبة على القيمسة المستطقة المرافقة للقانون سالف الذكر.

ومن ثم فين الشراعات أعضاء النوادي التي تشرف عليها وزارة الشباب والرياضة مطاة طبقا لنص البنسد مسالف السذكر، أمسا يالنسية لإشتراعات أعضاء النوادي التي لا تفضع لإشراف وزارة الشباب والرياضة، و كذا رسوم دخول الرائسريين تنفسرج عسن تطابق الإعقاء الوارد بالبند سالف الذكر و تنضع للضربية على القيمة المضافة يفتة ١٢ الله من القيمة اعتبارا مسن ١٦/٩/٨، ٢٠١٠، ويقنة ١٤ الله اعتبارا من ٢٠١١/ ٢٠١٧.

كتمات التعليم والتدريب والبحث الطمى معادة من الضريبة على الفيمة المضافة وقفا تنص البند رقم (٣٨) مسن قائمة السملع والمقدمات المعادة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق الفاتون ساف الذكر، و عليه فان مقابل اعمال التسدريب الرياضي من (مديادة ، كرة قدم ، الخ ) تعد مطاء من الضريبة على الفيمة المضافة تطبيقاً للبند المذكور أما إذا ورد التدريب ضمن عقد أو فاتورة بيع سلعة أو أداء خدمة خاضعة للضريبة فقد عصر من عاصر القيمة الأغراض الضريبة ولا يجوز اسستبعاد قيمتها وقا اللص المادة (١٠) فقرة (١٠) من القانون سائف الذكر.

وتغظوا بقبول فائق الاعترام ...

1-14/ / Just

مدير عام الإدارة العامة لبصوث الغدمات

"عادل إبراهيم السواعي"

山北

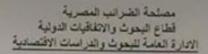
- al

السيد الاستاذ / رئيس الافرة العركزية لعنطلة شراف جنوب الجيز «المعند مضطه (م) ٢٠٠٠ - ١٠٥٠ مساعدة العسمانين مأمورية شراف ٦ الكتوبر - الافرة مساعدة العسمانين

#### تعبه طببة ويعربر

- إماء في كتاب سيانتكم الوارد إلينا برقم ٢٨٥٩ بشأن طلب الإقادة بقرأي عن المعاملة الشربيبة المقابل المعصل نظير الانشطة التي يقدمها نادي الشيخ زايد الرياضي المسمل بالمأمورية رئاسة سيادتكم وذلك في طل السل بقابون الشربية على القيمة المضافة .
- تتشرف بالإحاطة بأنه ... وقالا لأحكم فقاتون رقم (١٧) لسنة ٢٠١٦ باسدار قاتون فضريبة على فليسة المضافة والاحته فتنفيذيه فإن :-
- · الترمض المسريبة على السلم والخدمات بما في ذلك السلم والخدمات المنصوص عليها في الجدول الدوافق لهذا التكون، سواء كانت معلية أو مستوردة. في كافة مواحل تناولها. إلا ما استثنى بنص خاص.
- إشتراكات النقابات والبينات الخاصعة لقانون البينات الرياضية بما فيها النوادي الرياضية ومراكز الشباب التي نشرف عليها وزارة الشباب والرياضية , وكذا إشتراكات الجمعيات الأطبة والإجتماعية التي نشوف عليها وزارة التضامن الإجتماعي مطاة من الضربية
   لأب النبعة المضافة طبقا النص البند ولم (٥٠) من فاتمة السلم والخدمات المطاة من الضربية على القيمة المضافة السرائفة القانون ما الد.
- و من ثم الاشتراكات السنوية المحصلة من الاعتماء للعراكز والأثنية التي تشرف عليها وزارة الشيف و الرياضة تعد معناء وفقا
   لنص البند سائف الذكر لما الاشتراكات الموسعية لغير الاعتماء تخضع للضربية على القيمة المصنفة بغلة ١٢% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١.
- · أما رسوم العضوية للأعضاء البند (الأول مرة) تفضع الضربية على اللبنة النضافة بلغة ١٢% من اللبنة إعتبارا من ١١/١١/٢/١/ ربفتة ١١% من اللبنة اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١.
- بيع وتأجير الاراضى الفضاء و الاراضى الزراعية و العبائي و الوحدات السكنية و غير السكنية مطاء طبقا لنص البند رقم (٢٨) من المتعد السلع و المخدمات السطاء من المضريبة على القيمة المصنفة العرافقة القالون سالف الذكر ، و وفقا لنص العاده رقم (٢٨) الفقر، نائبا من المختمة المتعددة السكنية كسل وحدده ببيئها ماتكيسا الفير بفرض استعمالها في السكس ويقسد بالوحده غير السكنية كل وحدده ببيئها مالكها المفير بفرض معارضة نشاط تجازي الوصناعي أوميلي و الا يشمل ذلك المحال المحالية وغيرها من الإمالان التي نقطم المكامها الوانين خاصة.
- ووفقا لنطيعات المصلحة رقم (٢٢) لمنه ٢٠١٧ الصادرة بشأن مفهوم المحال التجارية التي تغضع الضربية على القيمة المضالة ألبه بعد من أميل المحالات التجارية الفاضعة الضربية على القيمة المضالة " المحال التجارية التي لها أمم محروف و المحدد مثلنا بمحرفة المؤجر المعارضة نشاط معين " و من ضعفها ( المحال المؤجرة داخل الإنتية).
- ومن ثم نان الدقابل الذي يحصل عليه النادي نظير نأجير (اسملات الكافتيريات) تغرج عن نطاق الإعفاء الوارد بالبند سالف الذكر وتخضع المضريبة علي النبعة المضافة بفئة ١٢% من القيمة من تاريخ السل بالانتمه التفيذيه وبفئة ١١% من القيمة اعتبارا
- خدمات النطيع والندريب والبحث العلمي معاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقا البند (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعالة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة القانون سالف الذكر.
- رعليه فان الدقابل المحصل تطير (التربب على الألماب الرياضية) بعد معلى من الضربية على القيمة المضافة طبقا البلا سالف الذكر ، أما إذا ورد الشربية مسمن عقد أو فاتورة بيع سلمة أو أداه خدمة خاضمة الضربية ألما عليه من عاصر القيمة الأعراض الضربية فلا يجوز استبعاد قيمتها وفقا لدمن الدادة (١٠) المرة (١٠) من القاون سالف الذكر و متحضم المفكومة على القيمة المضافة بالفلات الدقورة فالوذا.

CCUN



## السيد الأستاذ / رئيس مأمورية ضرائب بنها ثان .

#### تحية طبية ٠٠٠ وبعد ١١٠

إيماءا إلى الكتاب الوارد للإدارة تحت رقم ١٥٧ بتاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٩ ، بخصوص الممول / عبد المنعم عبد اللطيف محمد خضر ملف ضريبي رقم ١١/١٠ ١١/١١٥١٥ ، بشأن :-١- ربط ذات الصريبة على ذات الإيرادات أكثر من مرة ( نشاط تصرفات عقارية ) ٢- المعالجة الضريبية التصرفات العقارية الصادرة من أطراف عد المشاركة الوارد

# - لذا نتشرف بأنه بدراسة الموضوع انتهى رأى الإدارة إلى :-

طبقاً لأحكام المواد أرقام ( ٥٠٥ ، ٥٢٥ ، ٨٢٦ ) من القانون المدنى رقم ١٣١ لسنة ١٩٤٨ وتعديلاته ، وكذلك المواد أرقام (٢١ ، ١٩ بند ١٢٤،٧) من قانون الضربية على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

وياتر ال تصوص المواد الواردة بالفقرة السابقة ، فإن ربط ذات الصريبة على ذات الإبرادات كثر من مرة - يقع تحت الإختصاص لقاتوني للجان إعادة النظر في الربط النهاتي ، وفقا لنص المادة رقم ١٢٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

وأما عن المعالجة الضريبية للتصرفات العقارية الصلارة من أطراف عقد الإنفاق و المشاركة ، وحيث أن كل شخص من شخوص البائعين يمثلك حصة مفرزة وفقاً لعقد المشاركة المؤرخ في ٣٠/٠١٠/١ ، كما لا تتوافر بعقد البيع محل الدراسة الأركان الموضوعية لُعقد الشركة طبقاً لحكم المادة (٥٠٥) من القانون ذاته ، وبإسقاط ذلك على العقد موضوع التصرف نجد أن هذا التصرف يخضع لحكم المادة ٤٢ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويحاسب كل منهما عن حصيته فقط ، وفي حالة مزاولة أي من أصحاب الحصص هذا النشاط على وجه الإحتراف من خلال تكرار التصرف فإنه يحاسب طبقا لحكم المادة رقم (١٩ بند ٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

وتفضلوا يقبول عظيم الاحترام ...

مدير الادارية

711 (ا/معد عادل)

ايه راي حضراتكم في الفتوي دي 💮 🕧 اسمى احد لموضى 🌅

الادارة المامة للعرك فالدرائي

Emad Elsorady و٩ من الأشخاص الآخرين

السيد السخاوي

ە تعلىقات

راكم أعجبني

ے تعلیق









